حالات عملية

في المحاسبة المالية

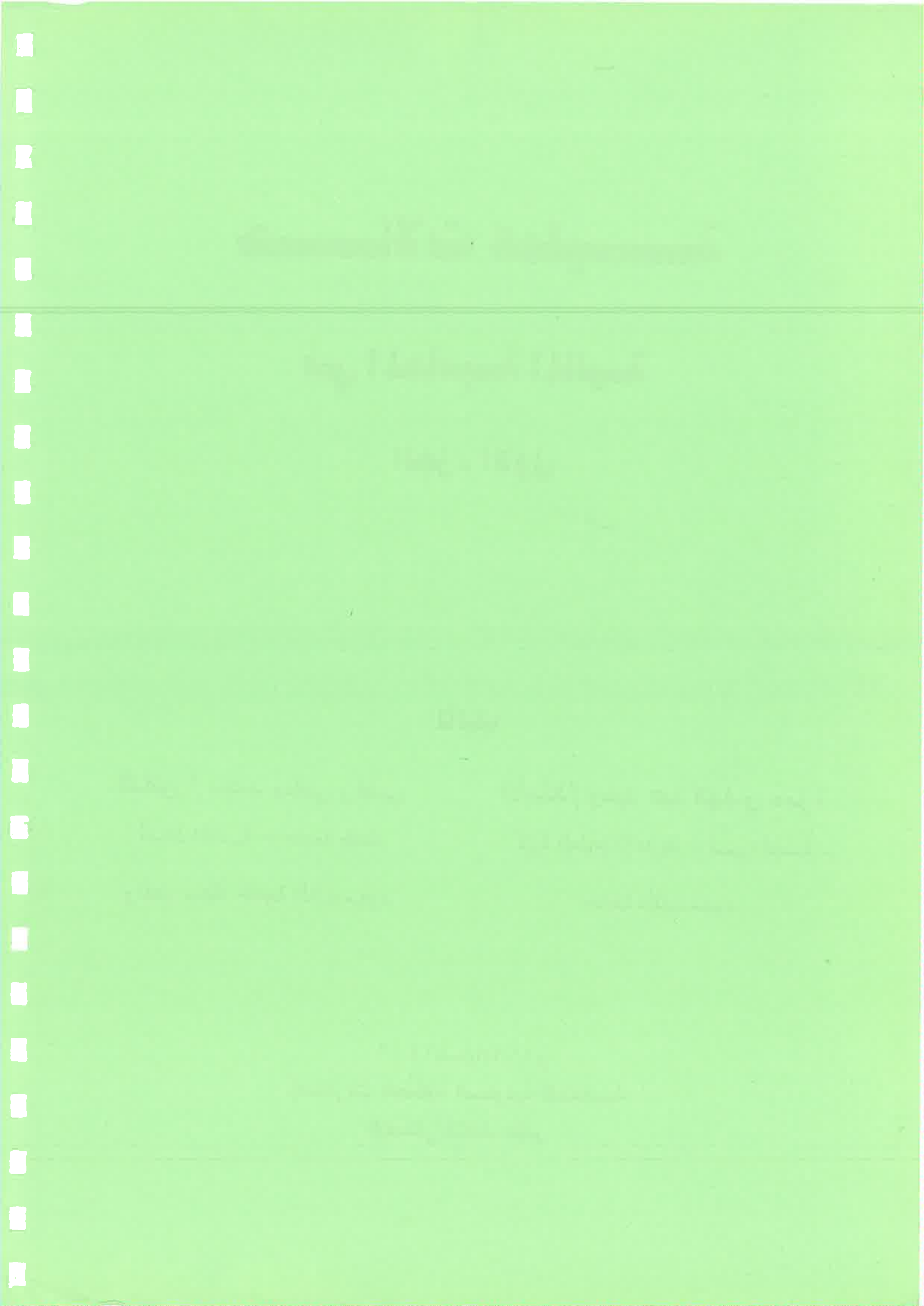
الجزء الأول

تأليف

الدكتور/ محمد سامي راضي
أستاذ المحاسبة – جامعة طنطا
والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة
كلية العلوم الإدارية – قسم المحاسبة
جامعة الملك سعود

١٤١٩هـ/١٩٩٨م
إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة
الإصدار الثالث عشر



حــــالات عمليــــة

في المحاسبــة الماليــة

الجزء الأول

تأليف

الدكتور/ محمد سامي راضي
أستاذ المحاسبة – جامعة طنطا
والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة
كلية العلوم الإدارية – قسم المحاسبة
جامعة الملك سعود

١٤١٩هـ/١٩٩٨م
إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة
الإصدار الثالث عشر

تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تنشيط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أنها لاتقل في مستواها عن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

ويأتي ذلك في إطار اهتمام وحرص الجمعية على أن تلعب دوراً أكثر فاعلية في توسيع دائرة خدماتها التي تقدمها لمنسوبيها في ضوء أهدافها واللائحة الأساسية لها، وفي سبيل تحقيق تطلعاتها من أجل تنمية الفكر المحاسبي وتطويره وإتاحة الفرصة للعاملين في المهنة في الإسهام في حركة التقدم العلمي.

وتنشد الجمعية من وراء ذلك الى تحقيق بعض الأهداف التي من أهمها مايلي:

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبية المناسبة والتي تخدم البرامج والمحتويات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

٢- توفير الكتب للمقررات المحاسبية التي تدرس بجامعات المملكة والعمل على انتشارها مما يساعد على توحيد المناهج في أقسام المحاسبة في هذه الجامعات.

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو مايسهم في تشجيع وتحقيق التطلعات إزاء توحيد الخطط الدراسية بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي .

٤- سد النقص الكبير في المكتبة العربية من تلك المؤلفات في مجال المحاسبة والمراجعة مما يهيىء فرصة الإطلاع والبحث والنهوض بهذه المهنة .

وانطلاقا من هذه القناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبية وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إجازة إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " حالات عملية في المحاسبة المالية- الجزء الأول " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الثالث عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، ويأتي هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخراجه بالشكل النهائي.

والله نسأل أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي نظنه ونتطلع إليه وبالقدر الذي يسهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره وثبوت الفائدة العلمية من ورائه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وابل بن على الوابل
رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

الرياض : جمادى الثاني ١٤١٩ هـ - أكتوبر ١٩٩٨م

استهلال

﴿ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت عليّ وعلى والديّ﴾، فالحمد لله من قبل ومن بعد الذي علمنا من خزائن علمه ما لم نكن نعلم وكان فضل الله عظيما. الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد بن عبد الله أشرف المرسلين.

جاء هذا المؤلف ليساهم في سد فجوة كبيرة استشعرنا وجودها لدى العديد من القراء والدارسين للمحاسبة بصفة عامة والمحاسبة المالية بصفة خاصة، تلك الفجوة المتمثلة بين ما يتلقاه الطالب في قاعة المحاضرات أو حتى مايقرؤه القاريء في أي كتاب للمحاسبة وبين تطبيق ما قرأه أو درسه على حالات عملية حتى يمكن استيعاب الأطر النظرية. وقد كان وجود مثل هذه الفجوة هو الدافع لدى المؤلفان لخوض غمار تجربة وضع حالات عملية في المحاسبة المالية: الجزء الأول وهو الكتاب الذي بين يدي القاريء.

وقد قام المؤلفان بجمع حالات كثيرة سواء في شكل أسئلة أو تمارين غطت كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول المترجم للدكتور/ كمال سعيد، وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول تأليف الدكتور/ محمد سامي راضي، إضافة إلى مجموعة من أسئلة اختبارات المحاسبين القانونيين في الولايات المتحدة، بعد تطويعها لتناسب البيئة العربية.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القاريء العام في المحاسبة بصفة عامة، فضلاً عن خدمة بعض الفئات الخاصة نخص منهم بالذكر طلاب مقرر المحاسبة المتوسطة بجامعة الملك سعود والجامعات الأخرى، بالإضافة إلى المتقدمين لاختبار زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بل والمتقدمين لاختبار الزمالة الأمريكية **CPA** في أمريكا.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدما الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه لنا على إتمام هذا المشروع الضخم والذي نعد للجزء الثاني والثالث منه إن شاء الله. ثم الشكر والتقدير والعرفان للأستاذ الدكتور/ وابل بن علي الوابل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليه، فقد بذل الكثير من وقته وجهده وأتاح كل ماتيسر من تسهيلات لإنجاز مشروع هذا الكتاب.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول. وأن نكون قد قدمنا ولو مساهمة متواضعة في خدمة مهنة المحاسبة على مستوى العالم العربي، وأن يستفيد من هذا الكتاب قراؤه بقدر ما بذل فيه من جهد.

المؤلفان

الرياض : جمادى الثانية ١٤١٩هـ

أكتوبر ١٩٩٨م

محتويات الكتاب

الفصل الأول

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

الفصل الأول
تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

الأسئلة

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- تقتصر وظيفة النظام المحاسبي علي تسجيل العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية.

٢- في حين تؤثر البيئة علي المحاسبة المالية فإنه لا يوجد تأثير في الاتجاه العكسي من المحاسبة علي البيئة التي تعمل فيها.

٣- لا تختلف المحاسبة المالية عن المحاسبة الإدارية.

٤- يقتصر استخدام المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي علي إدارة المنشأة الداخلية.

٥- يتفق القياس المحاسبي للعناصر الظاهرة في القوائم المالية مع الفكر الاقتصادي.

٦- تهتم المحاسبة الإدارية بإعداد التقارير والقوائم التي تستخدمها الجهات الخارجية.

٧- بينما تقوم المحاسبة المالية بكل من وظيفتي القياس والاتصال، فإن المحاسبة الإدارية تقتصر علي وظيفة الاتصال فقط.

٨- عندما يقول المحاسب القانوني في تقريره أن القوائم المالية أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. فإن هذه المعايير معايير عالمية تطبق في جميع بلاد العالم.

٩- ليس من الضروري مراجعة القوائم المالية بواسطة مراجع خارجي محايد ومستقل.

١٠- تقدم التقارير المالية تفاصيل تأخذ في الاعتبار كل من الثروة (الميزانية) والتدفق (مختلف القوائم عن التغييرات) والتي تسمح للمستخدمين في التركيز سواء علي المركز المالي أو طبيعة التغير في المركز المالي أوكليهما.

١١- يتمثل أحد الأهداف الرئيسية للقوائم المالية في توفير المعلومات المفيدة لأغراض اتخاذ قرارات الاستثمار.

١٢- تلعب التنظيمات المهنية في البلدان النامية نفس الدور الذي تلعبه في البلاد المتقدمة كأمريكا وإنجلترا في إرساء المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.

(٢) أذكر أهداف التقارير المالية كما جاءت في الإصدار بمفهوم رقم (١) SFAC(1) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB ؟

حلول الأسئلة:

١-

العبارة	الإجابة	التبرير
١-	×	حيث أن المحاسبة في قيامها بدورها في تجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية الخاصة بوحدة اقتصادية معينة إلي هؤلاء الذين ترتبط أو تتأثر قراراتهم و تصرفاتهم بنشاطها بصورة لها أهميتها ودلالتها إنما هو ترجمة لطبيعة المحاسبة في كونها نظاماً للمعلومات. وهي بذلك تؤدي وظيفتين متلازمتين هما وظيفة القياس ووظيفة الاتصال.
٢-	×	حيث أن هناك تأثيراً وتأثراً متبادلين بين المحاسبة والبيئة التي تعمل فيها.
٣-	×	فالمحاسبة المالية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمماً لإشباع احتياجات اتخاذ قرارات الاستثمار والقرارات الأخرى للمستخدمين الخارجيين. وهي مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، كما أن بياناتها كمية فقط وتعد علي أساس تاريخي. في حين أن المحاسبة الإدارية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمماً للوفاء باحتياجات اتخاذ القرارات المتعلقة بالمستخدمين الداخليين، ومعلومات المحاسبة الإدارية يتم توصيلها بواسطة التقارير الداخلية للمنشأة، وغير مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، ولكن مقيدة فقط بمدي فائدة وملاءمة المعلومات المقدمة للقرارات الخاصة وأيضاً لتكلفة إعداد هذه المعلومات، كما أن بياناتها كمية ونوعية وتقدم لتعكس الحاضر والمستقبل.
٤-	×	حيث أن المجموعات المستخدمة للمعلومات المحاسبية يمكن أن تنقسم إلي مجموعتين رئيسيتين هما:① المستخدمون الداخليون مثل إدارة المنشأة الداخلية، ②والمستخدمون الخارجيون مثل المستثمرون والدائنون الحاليون والمحتملون ومؤسسات الإقراض والمحللون الماليون والهيئات الحكومية والضريبية، الخ ....
٥-	×	حيث يعرف الاقتصاديون الدخل علي أنه التغير في الثروة الحقيقية للمشروع ما بين بداية ونهاية فترة معينة، أو أنه الزيادة الصافية في الثروة الحقيقية التي يمكن توزيعها علي ملاك المنشأة في نهاية الفترة بدون تخفيض الثروة الحقيقية للمنشأة عما كانت عليه في بداية الفترة ويسمي هذا المدخل" مدخل المحافظة علي رأس المال". في حين يعرف المحاسبون الدخل علي أساس المعاملات الكاملة التي تحدث الإيرادات والمصروفات وهو المدخل المسمي "مدخل تحليل العمليات".
٦-	×	حيث أن المحاسبة المالية هي فرع المحاسبة المعني بإعداد القوائم والتقارير المالية التي تستخدمها الجهات الخارجية، ولذلك كنيت بالمحاسبة الخارجية.

٧-	✗	فالمحاسبة علي اختلاف فروعها تقوم بوظيفتي القياس والاتصال حيث أنهما وظيفتين متلازمتين.
٨-	✗	حيث أن الممارسة المحاسبية في مجتمع معين في وقت معين ليست رهناً للاعتبارات الفنية البحتة فحسب، وإنما يجب أن تأخذ في الاعتبار مختلف العوامل البيئية المؤثرة ومن ثم فإن المعايير المحاسبية تعكس خاصية استجابة المحاسبة للمتغيرات البيئية في البيئة أو المجتمع الذي تعمل فيه.
٩-	✗	حيث أنه من الأهمية بمكان قيام مراجع خارجي مستقل بمراجعة القوائم المالية وإبداء الرأي في مدى عدالتها نظراً لتعارض المصالح القائم بين من يعدون القوائم المالية ومن يستخدمونها.
١٠-	✓	حيث أن أساس التقارير المالية هو ثروة Stocks وتدفق Flow.
١١-	✓	حيث أنه بالرغم من أن القوائم المالية قوائم ذات غرض عام، إلا أن توفير المعلومات المفيدة لأغراض قرارات الاستثمار يعتبر هدفاً رئيسياً للقوائم المالية حسب تأكيدات الإصدار بمفهوم رقم (١).
١٢-	✗	حيث أن الدور الكبير في تطوير المبادئ المحاسبية -في البلدان العربية - يتم عن طريق إصدار القوانين أو الأنظمة أو التعليمات الحكومية نظراً لعدم وجود تنظيمات مهنية مماثلة للموجودة في الدول المتقدمة يمكنها أن تلعب دوراً مماثلاً.

(٢) يمكن تحديد أهداف التقارير المالية كما جاءت بالإصدار بمفهوم رقم (١) علي النحو التالي:

١- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات تكون مفيدة لكل من المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمي المعلومات الآخرين في اتخاذ القرارات السليمة المتعلقة بالاستثمار أو الإقراض، ويجب أن تكون هذه المعلومات مفهومة لأولئك الذين لديهم دراية وفهم معقولين عن المعاملات الاقتصادية والتجارية، وكذلك لديهم الرغبة في دراسة وتحليل هذه المعلومات.

٢- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة تساعد المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمي المعلومات الآخرين في تقييم قيمة ووقت عائد الاستثمار ودرجة التأكد من تحقيقه، وفي تقدير الأسعار السوقية والمحتملة للاستثمارات في أسهم وسندات في صورة توزيعات وفوائد، وحيث أن التدفقات النقدية لهؤلاء المستثمرين والدائنين ترتبط بالتدفقات الخاصة بالوحدة، فإن التقارير المالية لهذه الوحدات تستخدم مصدراً هاماً للمعلومات تستخدمها تلك الأطراف في تقدير قيمة ووقت واحتمال تدفقاتهم النقدية المرتبطة بعمليات تلك المنشآت.

٣- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الموارد الاقتصادية للوحدة والحقوق علي تلك الموارد، والنتائج المترتبة علي المعاملات والأحداث والظروف التي تؤدي إلي حدوث تغيرات في هذه الموارد والحقوق علي تلك الموارد.

٤- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الأداء المالي للمنشأة خلال الفترة، فالمستثمرون والدائنون غالباً ما يستخدمون المعلومات عن الماضي في تقدير التوقعات عن المنشأة وظروفها المستقبلية.

٥- يجب أن يركز التقرير المالي بصفة أساسية علي معلومات عن أداء المنشأة مزوداً بمقاييس للقدرة الكسبية للمنشأة ومكوناتها.

٦- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية حصول المنشأة علي النقدية، وكيفية استخدامها، وعن الاقتراض وكيفية سداد القروض، وعن المعاملات الرأسمالية متضمنة التوزيعات النقدية والتوزيعات الأخرى لموارد المنشأة للملاك، وعن العوامل الأخرى التي قد تؤثر في سيولة المنشأة وفي مقدرتها علي الوفاء بالتزاماتها.

٧- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية قيام إدارة المنشأة بمسئولياتها تجاه الملاك (حملة الأسهم) بالنسبة لاستخدام الموارد التي أؤتمنت عليها.

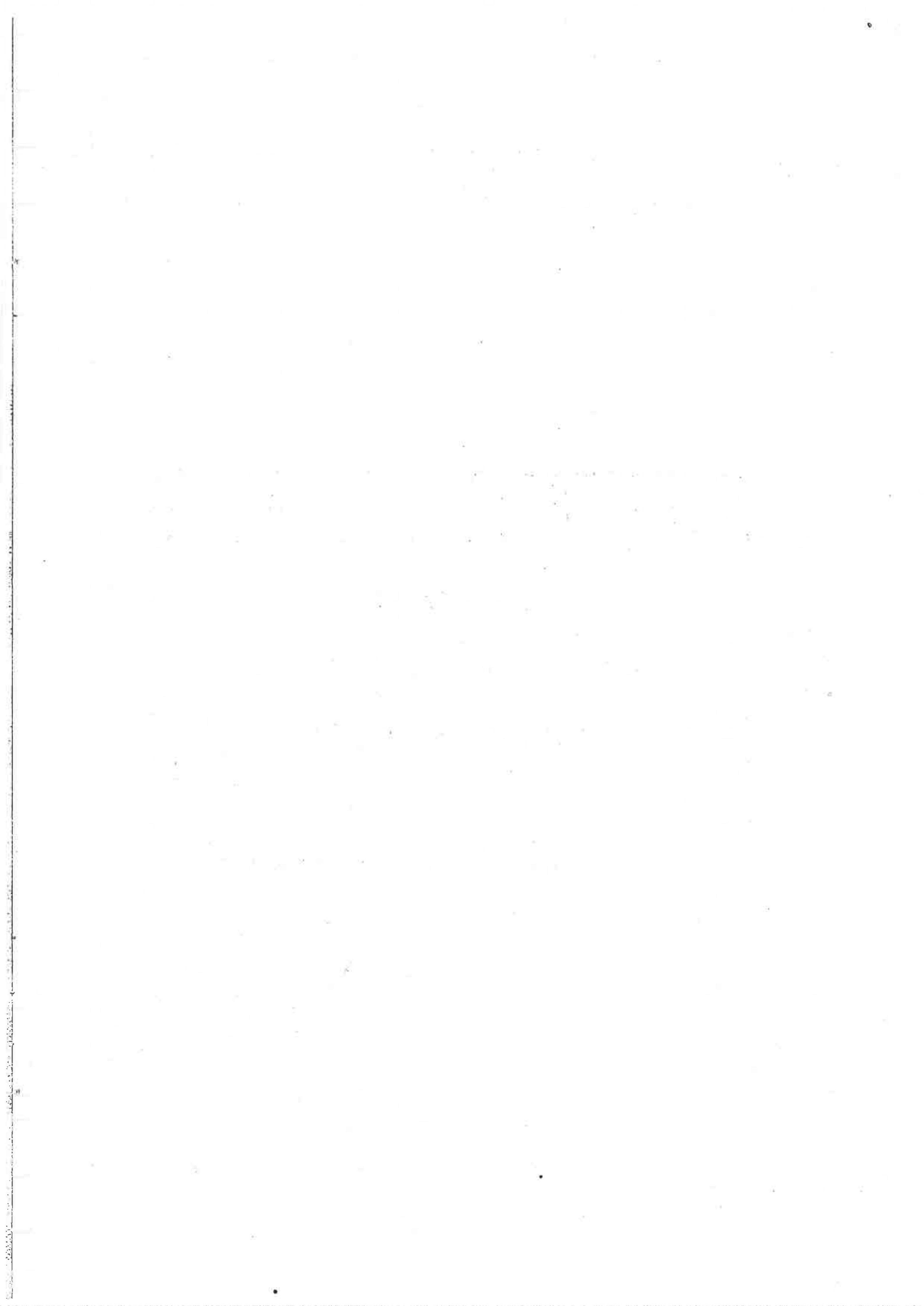
٨- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة للمديرين وأعضاء مجلس الإدارة يمكن الاعتماد عليها حال قيامهم باتخاذ القرارات.

وخلاصة القول فإن مجلس معايير المحاسبة المالية قد قام بتحديد ثمانية أنواع من المعلومات التي توفرها التقارير المالية ويركز معظمها علي تقديم المعلومات التي يحتاجها المستثمرون والدائنون الحاليون والمحتملون، كما أن التأكيد الرئيسي تم إعطاؤه للمعلومات المتعلقة بالمقدرة الكسبية للمنشأة، وأيضاً فمن الطبيعي أن التأكيد علي المعلومات ذات الفائدة في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية للوحدة، يستند إلي حقيقة أن التدفقات النقدية المتوقعة يتم أخذها في الاعتبار كأكثر العوامل أهمية في القرارات المتعلقة بالاستثمار ومنح القروض، وربما من أهم نماذج التقييم الشائعة والمتعارف عليها في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية هو نموذج صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

الفصل الثاني

الإطار النظري

لعلم المحاسبة المالية



أسئلة وتمارين الفصل الثاني
الإطار النظري لعلم المحاسبة المالية

أولاً : الأسئلة :

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١ - لم تنجح المحاسبة حتى الآن في تلبية رغبات المستفيدين رغم ما كتب في المحاسبة من كتب وما نشر فيها من أبحاث.

٢ - عدم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ، وإعدام الدين حال عدم سداده وتحميله على حساب الأرباح والخسائر قد يتعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.

٣ - في حين توجد علاقة عكسية بين طول الفترة الزمنية ومدى ملاءمة البيانات المالية لاتخاذ القرارات ، توجد علاقة طردية بين طول الفترة الزمنية ومدى قابلية البيانات للتحقق.

٤ - قامت إحدى شركات المقاولات بتوقيع عقد مقاولة مع أمانة مدينة الرياض لتنفيذ عقد مقاولات طويل الأجل خلال الفترة من ١٤١٨/١/١هـ وحتى ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ نظير توقيع عقد بسعر إجمالي قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ هذا العقد ٥٠٠٠,٠٠٠ ريال وأن التكاليف الفعلية حتى ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ١٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى عام (١٤١٨هـ) هو ٣٢٠٠٠٠٠ ريال.

٥ - تمتلك المنشأة عقاراً تم الحصول عليه منذ ٥ سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١٢٥٠٠٠ ريال ، وقد قامت المنشأة بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية.

٦- يستخدم الأساس النقدي كأساس مناسب لتحقق الإيرادات في شركات المقاولات.

٧ - يتحقق الإيراد محاسبياً على أساس الإنتاج في الشركات الصناعية.

٨ - يعتبر الأساس النقدي لتحقق الإيراد أساساً ملائماً لمنشآت التعدين.

٩ - بلغت قيمة صافي أصول إحدى المنشآت في كل من ١٤١٨/١/١هـ، ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ على التوالي ١١٥٠٠٠ ريال ، ١٩٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن المسحوبات النقدية في ١٤١٨/٣/١٥ هـ بلغت ٤٠٠٠٠ ريال ، وأنه تمت زيادة رأس المال في ١٤١٨/٩/٣٠هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ لهذه المنشأة هو ٧٥٠٠٠ ريال.

١٠ - يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها السوقية.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة عن كل من الأسئلة التالية:

١- أي العبارات التالية لا تعتبر أساسا للاعتراف الفوري بحدوث المصروف أثناء الفترة المالية.

أ - المصروفات التي لا ينتج عنها منافع مستقبلة.

ب - المصروفات التي تم إثباتها بالدفاتر في الفترة السابقة والتي لن ينتج عنها منافع مستقبلة.

جـ- الاستثمار بغرض الوفاء بالتزامات ضرائب الدخل.

د - المصروفات المخصصة على أساس علاقتها بالإيرادات.

٢- أي العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصفا للمصروف المستحق:
أ - تم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
ب - تم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
جـ- لم يتم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
د - لم يتم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٣- تتحقق الموضوعية عند حدوث العملية المحاسبية التي:
أ - تتضمن عملية طويلة الأجل بين طرفين مستقلين.
ب - تحقق أهداف المنشأة.
جـ- تؤدي إلى إثبات الأحداث بقيمة ثابتة للريال.
د - تؤدي إلى مقابلة بنود الإيرادات بالمصروفات طبقا لسلوك منطقي ومنتظم.

٤- أي المبادئ أو القيود المحاسبية التالية تؤيد الاعتراف الفوري بالخسارة ؟
أ - المقابلة ب- الثبات
جـ- العدالة د - الحيطة والحذر.

٥- تتطلب المحاسبة إعداد القوائم المالية التي تلخص عمليات التبادل التي تمت معبرا عنها بوحدة القياس النقدية. فيتم التعبير عن الإيرادات بعدد الريالات التي تم استلامها أو عدد الريالات التي سيتم استلامها كما يتم التعبير عن المصروفات بعدد الريالات المدفوعة أو الريالات التي سيتم سدادها ، مع تجاهل التذبذب في قيمة الريال. يعبر عن هذا الإجراء المحاسبي عن مبدأ أو افتراض:
أ - استمرارية المنشأة. ب- وحدة القياس النقدي.
جـ- التكلفة التاريخية. د - التحقق.

٦- عندما يمكن مقابلة المصروفات بإيرادات محددة ولا يمكن مقابلتها بمبيعات محددة، فإنه يجب:
أ - تحميلها كمصروفات على الفترة التي أنفقت فيها.
ب - تخصيصها لمنتجات محددة على أساس التقدير الجيد لوقت عملية الإنتاج.
جـ- تحميلها كمصروف على الفترة المرتبطة بتحقق الإيراد.
د - رسملتها واستنفادها خلال فترة لا تزيد عن ٦٠ شهرا.

٧- يتحقق الإيراد بصفة عامة عندما تكون هناك عملية مكاسب وعملية مبادلة كاملة تمت فعلا. ما هو المبدأ المحاسبي الذي تصفه هذه العبارة ؟
أ - الثبات ب- المقابلة
جـ- التحقق د - الحيطة والحذر.

٨- يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية عن فترات متساوية طبقا للعرف المحاسبي السائد والذي يمثل مفهوما أو مبدأ محاسبيا متعارف عليه هو :
أ - الموضوعية. ب- الفترة الزمنية.
جـ- التحفظ. د - المقابلة.

٩- تعتبر قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل مثالاً لمفهوم أو مبدأ محاسبي هو ؟
أ - الثبات. ب- التحفظ (الحيطة والحذر).
جـ- التحقق. د - المقابلة.

١٠- تحت أي الحالات التالية يكون من المقبول الاعتراف بتحقق الإيراد قبل عملية بيع البضاعة:
أ - عندما تكون قيمة الإيراد ثابتة.
ب - عندما يكون الإيراد ناتجاً عن علمية البيع بالتقسيط.
جـ- عندما يكون البيع النهائي للبضاعة بأسعار محددة.
د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل بذلك.

١١- عند مناقشة تقويم أحد الأصول ، تذكر أسس التقويم التالية : تكلفة الإحلال ، القيمة الأصلية، القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل. أي هذه الأسس يجب أن يؤخذ في الاعتبار عند تقويم الأصل على أساس القيمة الحالية ؟
أ - تكلفة الإحلال والتكلفة الأصلية فقط.
ب - تكلفة الإحلال والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل فقط.
جـ- التكلفة الأصلية والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية فقط.
د - التكلفة الإحلالية والتكلفة الأصلية والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل.

١٢- أي التغيرات الواردة في كل حالة من الحالات التالية تخالف مبدأ الثبات ؟
أ - تطبق إحدى الشركات طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة لحساب ضريبة الدخل و طريقة القسط الثابت لإعداد التقارير المالية ، وبعد ثلاث سنوات استخدمت الشركة طريقة القسط المتناقص لإعداد التقارير المالية.
ب - تخفيض العمر الإنتاج المقدر لمباني المصنع بسبب التقادم.
جـ- تستخدم إحدى الشركات إحدى طرق تقويم المخزون السلعي والتي تختلف عن تلك الطرق المستخدمة في الشركات الأخرى في نفس الصناعة.
د - إجابة أخري.

١٣- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية السنة المالية ؟
أ - استمرارية الوحدة المحاسبية. ب- الفترة المحاسبية.
جـ- الحيطة والحذر. د - وحدة القياس النقدي.

١٤- يعتبر الحدث القاطع بصفة عامة لتحقق الإيراد :
أ - نقطة إتمام الإنتاج. ب- نقطة التحصيل النقدي.
جـ- نقطة البيع. د - نقطة مستوى الإتمام الجزئي للإنتاج.

١٥- يعرف المصروف بأنه :
أ - التكلفة المستنفدة غير المرتبطة بالإيراد.
ب - التكلفة غير المستنفدة.
جـ- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد.
د - تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة ويكون للمنشأة القدرة على الإنفاق منها جزئيا.

١٦- الثبات:
أ - يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة إلى أخرى خلال حياة المنشأة.
ب - يرتبط أساسا بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.
جـ- ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة المنشأة المالية.
د - يرتبط أساسا بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

١٧-إذا انتفي هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلا من التكلفة التاريخية.
أ - الفترة المحاسبية. ب- استمرارية الوحدة.
جـ- وحدة القياس النقدي. د - استقلال الوحدة المحاسبية.

١٨- في ١٤١٨/١/١هـ بلغ رصيد أصول وخصوم منشأة "الياسمين" علي التوالي ١٢٠٠٠٠٠ ريال و٤٠٠٠٠٠ ريال ، وكذلك بلغ رصيدهما علي التوالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ١٤٥٠٠٠٠ ريال و ٥٧٠٠٠٠ ريال.
فإذا علمت أن صاحب المنشأة قام بسحب مسحوبات نقدية في ١٤١٨/٢/٣٠هـ بلغت ٨٠٠٠٠ ريال، كما قام بزيادة رأس المال في ١٤١٨/٨/٣٠هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ هو:
أ - ٨٠٠٠٠ ريال. ب- ٢٥٠٠٠٠ ريال.
جـ- ٨٣٠٠٠ ريال. د - الدخل الشامل هو..........

١٩- أي مما يلي توصف به المعلومات المالية :
أ - أن تكون طبيعتها قابلة للتحقق. ب- أن تكون عادلة ودقيقة.
جـ- أن تكون ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. د - أن تكون متميزة بالثبات والجدية.

٢٠- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها.
أ - تكلفة يمكن التأكد منها.
ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.
جـ- تساعد علي قياس الدخل الاقتصادي.
د - تساعد علي مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

٢١- أي المفاهيم المحاسبية التالية الذي يقرر أن العمليات المحاسبية يجب أن تكون مؤيدة بالدليل الكافي الذي يسمح لشخصين مؤهلين أو أكثر بالوصول إلي نفس النتائج والاستنتاجات باستخدام أسس قياس متماثلة.

أ - المقابلة. ب- الفترية (الدورية).

جـ- القابلية للتحقق. د - استقرار وحدة النقد.

٢٢- عند استخدام نسبة الإتمام كأساس للاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الأجل ، فإن الإيراد المتحقق خلال السنة الأولي عبارة عن إجمالي إيراد العقد مضروباً في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة علي :

أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه.

ب - إجمالي التكاليف المقدرة عن العقد.

جـ- قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد.

د - إجمالي سعر العقد.

٢٣- إذا علمت أن الشركة العالمية للمقاولات قامت بالاتفاق مع أمانة مدينة بريدة علي إنشاء كوبري علوي بالمدينة مقابل توقيع عقد بسعر إجمالي قدره ٧٢٠٠٠٠٠ ريال، كما أن التكاليف المقدرة اللازمة للانتهاء من بناء الكوبري (الذي يستغرق إنشاؤه ثلاث سنوات) مبلغ إجمالي قدره ٥٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإذا بلغت التكاليف الفعلية في نهاية السنة الأولي ١٥٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولي هو.

أ- ٢٢٠٠٠٠٠ ريال. ب- ١٥٠٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٢١٦٠٠٠٠ ريال. د - الجزء المتحقق هو ....

٢٤- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي.

أ - عند إعداد القوائم المالية فقط. ب- عند إعداد ميزان المراجعة فقط.

جـ- طوال الفترة المحاسبية. د - عند إعداد قيود التسوية فقط.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

٢٥- تأتي أهمية هذا المفهوم من قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ - الملاءمة. ب- الإفصاح التام .

جـ- الثبات. د - القابلية للمقارنة.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

(٣) فيما يلي قائمة بعدد من الخصائص الوصفية للمعلومات المحاسبية التي يمكن الاحتكام إليها في تحديد المعلومات الأكثر فائدة لمتخذي القرارات ، وذلك كما جاءت في تقرير مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢). وأيضاً قائمة أخرى تقدم تعريفاً أو وصفاً موجزاً لكل خاصية.

<u>المطلوب:</u>

ضع الحرف المناسب الذي يحدد كل خاصية في القائمة الأولى في المكان المخصص في بداية كل وصف للخاصية التي تعبر عنها القائمة الثانية.

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ – القابلية للمقارنة	١ – وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس متماثلة.
ب – فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات.	٢ – جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات.
جـ – الملائمة.	٣ – القدرة على إجراء اختلافات في القرارات.
د – إمكانية الاعتماد.	٤ – معيار سائد يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعية المعلومات المحاسبية.
هـ – القيمة التنبؤية.	٥ – تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها.
و – القدرة على التقييم.	٦ – البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات.
ز – الوقتية.	٧ – مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة.
حـ – القابلية للتحقق.	٨ – مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف.
ط – الحيادية.	٩ – التجانس في اتباع المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.
ك – الثبات (الاتساق).	١٠ – مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة.

(٤) فيما يلي قائمة بالافتراضات والمبادئ والقيود التطبيقية المحاسبية، وأيضاً قائمة أخرى بالعبارات التي تنطبق على واحدة فقط من كل من هذه الافتراضات أو المبادئ أو القيود.

والمطلوب: وضع الحرف المناسب الذي يحدد كل افتراض أو مبدأ أو قيد في القائمة الأولى في المكان المخصص في بداية كل عبارة في القائمة الثانية.

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ – مبدأ التكلفة التاريخية. ب – مبدأ المقابلة. جـ – افتراض وحدة القياس النقدي. د – افتراض الوحدة المحاسبية. هـ – مبدأ الاعتراف بالإيراد. و – افتراض الفترة المحاسبية. ز – افتراض الاستمرار. ح – التحفظ. ط – مبدأ الإفصاح الشامل. ك – العرف الصناعي.	١ – طبقاً لذلك قد يكون من الملائم محاسبياً للشركة (س) تقويم مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسباً للشركة (ص). ٢ – يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم المالية على معلومات مفيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق الهامة التي تؤثر تأثيراً واضحاً في قرارات مستخدمي هذه القوائم. ٣ – عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبديلين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي. ٤ – إذا انتفى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلاً من التكلفة التاريخية. ٥ – بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء قيود التسوية الجردية. ٦ – عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث واقعة البيع. ٧ – يتم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك. ٨ – القياس والتقرير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي. ٩ – طبقاً لهذا المبدأ يجب أن تخصم العمولات المدفوعة لمندوبي البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية. ١٠ – وفقاً لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها.

ثانياً : التمارين :

التمرين الأول :

فيما يلي عدداً من الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة بواسطة المحاسبين:

أ) يجب أن يتم إعداد التقارير علي مدى فترات زمنية محددة.

ب) عدم الاعتراف بالتغيرات في المستوي العام للأسعار في السجلات المحاسبية.

جـ) تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تقويم المخزون السلعي.

د) يتم رسملة الأصول غير الملموسة واستنفادها خلال الفترات المستفيدة منها.

هـ) تحمل تكلفة معدات وأدوات الصيانة عند شرائها علي حساب المصروفات.

و) تقوم منشآت السمسرة بتقويم الأوراق المالية وفقاً لقيمتها السوقية.

ز) تعتبر كل وحدة اقتصادية وحدة مستقلة عن مالكها أو ملاكها.

ح) يتم التقرير عن أي أحداث هامة تحدث بعد انتهاء السنة المالية وقبل إصدار القوائم المالية يتم التقرير عنها.

ط) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة البيع.

ي) كل الجوانب الهامة المتعلقة باستحقاق السندات يتم التقرير عنها في القوائم المالية.

ك) كل المدفوعات من السلفة المستديمة تحمل على المصروفات المتنوعة.

ل) يتم تبرير إعداد القوائم المالية المجمعة للشركات القابضة والتابعة.

م) الاعتراف بالخسائر المحتملة وعدم الأخذ في الاعتبار الأرباح المتوقعة.

المطلوب:

اختيار الافتراض أو المبدأ أو القيد المحاسبي الذي يؤيد تلك الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة.

التمرين الثاني :

تمثل كل من العبارات التالية قرارات اتخذها المراقب المالي لشركة الحمزة :

(أ) يتضمن مخزون آخر الفترة بضاعة متقادمة تكلفتها ٩٠٠٠٠ ريال وقد قرر المراقب المالي أنه ليس هناك خسارة يمكن الاعتراف بها حتى يتم بيع تلك البضاعة.

(ب) قرر المراقب المالي عدم احتساب استهلاك عن الأصول الثابتة نظرا لضآلة مقدار الأرباح المحققة عن هذا العام.

(ج) قرر المراقب المالي إجراء مقاصة بين إيراد الإيجار المحصل من المستأجرين من الباطن وبين قيمة الإيجار الذي تدفعه الشركة عن العقارات المستأجرة من الغير .

(د) شب حريق في مخازن الشركة أدى إلى تدمير جزء كبير من المخزون غير المؤمن عليه. ولم يتم إثبات هذه الخسائر بالدفاتر حيث أن قيمة مخزون آخر الفترة ستعكس تلك الخسائر التي ستتضمنها تكلفة البضاعة المبيعة وعليه سيكون رقم صافي الدخل صحيحا.

(هـ) طالبت الشركة موظفيها بدفع مصروفات صيانة مساكنهم التي قامت هي بأدائها ولكن يرى المراقب المالي اعتبارها جزءاً من مصروفات المرتبات والأجور كمزايا عينية لمنسوبيها.

(و) تم تحميل نفقات تسجيل شراء شاحنه نقل جديدة على إيرادات الفترة الحالية.

(ز) دفعت الشركة مبلغاً كبيراً عن حملة إعلانية لترويج المنتج الجديد والذي لن يتم طرحه في الأسواق إلا في العام القادم. وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب المصروفات المقدمة.

(ح) تقوم الشركة بتسجيل قيمة مبيعات ومشتريات وتشغيل مطاعم خدمة موظفيها في حسابات المبيعات والمشتريات الخاصة بنشاطها الاقتصادي العادي.

(ط) رفع أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطلب تعويضاً ماليا قدره ١١٠٠٠٠ ريال. ولم يتم البت في هذه القضية حتى الآن، وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب خسائر خاصة وجعل حساب الالتزام دائناً بها.

(ي) تمتلك الشركة عقاراً مستحوذاً عليه منذ خمس سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١١٥٠٠٠ ريال، وقد قام المراقب المالي بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية في حسابات الشركة.

المطلوب:

أ - حدد القرارات التي توافق عليها والقرارات التي لا توافق عليها.

ب- وضح الأسباب التي تستند إليها في قرارك عن كل حالة بصفة مستقلة.

التمرين الثالث :

فيما يلي عدد من الحقائق الخاصة بشركة الراضي الصناعية التي لم ترد في أي من القوائم المالية أو الملاحظات المرفقة بها، ما الإفصاح اللازم عن كل منها:

(أ) قررت الشركة بغرض الاختصار أن يظهر صافي الدخل بصورة مجملة في قائمة الدخل مع إغفال تفاصيل كل من الإيرادات وتكلفة البضاعة المبيعة والمصروفات.

(ب) غيرت الشركة طريقة استهلاك الآلات من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت.

(ج) اشترت الشركة آلات بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال ، وقامت بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال نقداً من قيمة الآلات خلال السنة كما أصدرت ورقة دفع بالباقي وقدره ٦٠٠٠٠ ريال. وقد أجرت الشركة مقاصة بين قيمة هذه الآلات وقيمة ورقة الدفع وأظهرت قيمة الأصل في تقاريرها بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط.

(د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة لمخالفتها حقوق براءة الاختراع في الإنتاج ، وقد صرح المستشار القانوني للشركة بعدم جدوى هذه الدعوى.

(هـ) اختلس مساعد المراقب المالي للشركة أثناء السنة مبلغ ٦٠٠٠ ريال، وترك الشركة ولا يمكن التعرف على مكانه ، وبلغ صافي الدخل عن السنة ١٦٠٠٠٠٠ ريال.

(و) ظهر المخزون السلعي في القوائم المالية بقيمة قدرها ١٤٠٠٠٠٠ ريال ؛ ولا توجد أي معلومات خاصة به لا في القوائم المالية ولا في الملاحظات المرفقة بها.

التمرين الرابع :

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

(أ) مصروف الاستهلاك السنوي للمباني ٢٣٠٠٠ ريال ، وبسبب زيادة قيمة المباني خلال العام الجاري قرر المراقب المالي أن يحمل مصروف الاستهلاك على حساب الأرباح المحتجزة بدلاً من حساب الدخل. وفيما يلي قيد تسجيل هذه العملية :

٢٣٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٢٣٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك -مباني.

(ب) بلغت تكلفة البضاعة المشتراة في أول محرم ١٤١٧هـ مبلغ ٦٠٠٠٠ريال وتم تسجيلها في حساب المخزون ، ونظراً لاستخدام الشركة طريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً في تقويم المخزون فقد ظلت البضاعة -فرضاً - دون بيع حتى ٣٠ من ذي الحجة من السنة نفسها وبلغت القيمة الجارية لها في هذا التاريخ ٧٢٠٠٠ريال. ولهذا تم إعداد القيد التالي :

١٢٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي

١٢٠٠٠ حـ/ مكاسب المخزون السلعي

(ج) قامت الشركة ببيع بضاعة قيمتها ١٦٠٠٠ ريال على أن يتم شحنها في ١٠ محرم ١٤١٧هـ وقد تم تسجيل هذه العملية في سنة ١٤١٦هـ بالقيد التالي :

١٦٠٠٠ حـ/ المدينين

١٦٠٠٠ حـ/ المبيعات

(د) اشترت الشركة في أثناء السنة آلات عن طريق إصدار أسهم عادية قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٣٠٠٠٠٠ ريال ، ولم يكن من السهولة تحديد القيمة السوقية لهذه الآلات. وقد سجلت هذه العملية بالقيد التالي :

٧٠٠٠٠ حـ/ الآلات

٧٠٠٠٠ حـ/ الأسهم العادية

(هـ) باعت الشركة في أثناء السنة بعض آلاتها المستخدمة في الإنتاج بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال ، حيث بلغت المكاسب المحققة عنها ٧٠٠٠ ريال ، وقد رأي المراقب المالي إرجاء الاعتراف بالمكاسب المحققة لاستخدامها في تخفيض تكلفة شراء الآلات الجديدة التي ستحل محل الآلات التي تم بيعها.

المطلوب:

التعليق المناسب على الإجراءات المحاسبية التي اتبعتها شركة الإسلام.

التمرين الخامس :

فيما يلي عدد من العمليات التي حدثت في إحدى المنشآت خلال العام الجاري:

(أ) اشترت الشركة سيارة للاستخدام الشخصي لرئيس مجلس الإدارة وتم إعداد القيد التالي :

٨٠٠٠ حـ/ المصروفات المتنوعة

٨٠٠٠ حـ/ النقدية

(ب) تم شراء آلات من أحد المزادات قيمتها السوقية ١٥٠٠٠٠ ريال بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وقد سجلت بقيد اليومية التالي :

١٥٠٠٠٠ حـ/ الآلات

١٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٥٠٠٠٠ حـ/ الدخل

(جـ) تبلغ تكلفة المخزون السلعي ٣٩٠٠٠٠ ريال علما بأن قيمته التي ظهر بها في قائمة المركز المالي ٤٨٠٠٠٠ ريال وهي تمثل صافي القيمة البيعية المتوقعة ، وقد تم إعداد القيد التالي لتسجيل الفرق بين التكلفة وصافي القيمة البيعية.

٩٠٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي

٩٠٠٠٠ ريال حـ/ الدخل

(د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطالبها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال تعويضا عن أضرار لحقت بسمعته التجارية بسبب عيوب المنتجات التي اشتراها من الشركة. ولكن المستشار القانوني للشركة يرى أن الشركة لن يكون عليها أي التزام ناتج عن هذه الحالة. إلا أن الشركة قررت إجراء القيد التالي :

٤٠٠٠٠٠ حـ/ الخسائر عن مخالفة قانونية

٤٠٠٠٠٠ حـ/ التزام عن مخالفة قانونية

(هـ) تسأل الشركة عما إذا كان بإمكانها بيع الشهرة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٠٠٠٠٠ ريال في حالة التصفية ، وعلى هذا قررت الشركة استبعادها من القوائم المالية بإجراء القيد التالي :

٧٠٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة

٧٠٠٠٠٠ حـ/ الشهرة

(و) قررت الشركة أن تزيد مصروف الاستهلاك السنوي بمبلغ ٩٠٠٠ ريال لتعويض الارتفاع في مستوى أسعار الآلات ، وقد قامت بإجراء القيد التالي :

٩٠٠٠ حـ/ مصروف الاستهلاك

٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك

المطلوب:

مناقشة ملاءمة القيود السابقة ومدى اتفاقها مع المبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين السادس:

استدعيت لمراجعة الدفاتر والسجلات المحاسبية لشركة الأحمدي قبل إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية العام المالي الحالي. وقد لفت انتباهك المعلومات التالية:

(أ) قررت الشركة في شهر شوال من العام المالي الحالي البدء في عمل حملة إعلانية كبيرة لتعزيز القدرة التسويقية لمنتجاتها ، وقد دفعت الشركة في شهر ذي القعدة مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال عن تكلفة الوقت المخصص لها في التلفزيون للإعلان عن منتجاتها خلال الإثنى عشر شهرا التالية وقد اعتبر المراقب المالي هذا المبلغ مصروفا يخص العام الجاري على أساس أن المبلغ المدفوع لا يمكن استرداده من التلفزيون مرة أخرى.

(ب) عند إعداد قائمة المركز المالي لم يتم عرض المعلومات بالتفصيل المناسب ، فعلى سبيل المثال ظهرت النقدية المودعة في بنوك مختلفة بشكل إجمالي.

(ج) في ١٠ من شعبان من العام الجاري اشترت الشركة أرضا غير ممهدة بتكلفة قدرها ٢٨٥٠٠٠ ريال وقد أنفقت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال في تسوية وتمهيد الأرض وجعلها جاهزة للبيع. وقد بلغت القيمة السوقية في نهاية السنة للأراضي ٤٣٠٠٠٠ ريال على الرغم من أن الأراضي لم تبع إلا أن الشركة اعتبرت أن هناك مكسبا تحقق قدره ١٤٥٠٠٠ ريال وخصمت المصروفات المرتبطة بها وقدرها ٧٠٠٠٠ ريال واعتبرت أن هناك صافي دخل تحقق عن هذا المشروع قدره ٧٥٠٠٠ريال

(د) استبدلت الشركة أثناء العام الحالي سياستها بخصوص تحميل مصروف شراء الأدوات الصغيرة حيث كانت تتبع الإجراء المحاسبي الذي يقضي باعتبارها مصروفا إيراديا لكونها لا تتعدى نسبة ٢% من صافي الدخل ، وقد قرر رئيس مجلس الإدارة اعتبارها مصروفا رأسماليا واستهلاكها حسب الاستخدام. كما أنه من المتوقع ألا يحدث تذبذب في مشتريات الأدوات الصغيرة بصورة كبيرة من عام لآخر.

(هـ) أنشأت الشركة مبنى بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال ، وتستهلك الشركة الأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس عمر افتراضي قدره ١٠ سنوات. وفي العام الحالي ضاعف المراقب المالي مصروفات الاستهلاك على أساس أن تكلفة الإحلال للمبنى زادت بقيمة كبيرة.

المطلوب:

حدد ما إذا كنت توافق على القرارات التي اتخذتها الشركة. أيد إجابتك بالمعلومات -كلما أمكن ذلك - في ضوء المبادئ والافتراضات المحاسبية المتعارف عليها والتي يمكن تطبيقها على كل حالة من الحالات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني

أولا : حلول الأسئلة:

(١)

العبارة	الإجابة	التبريـــــــــــر
١-	✓	نظرا لتعدد رغبات المستفيدين وتباين اهتماماتهم ، ومن ثم كان علي المحاسب أن ينتج قوائم مالية ذات غرض عام بغية تقديم المعلومات المفيدة الممكنة لمختلف مجموعات المستفيدين عند تكلفة منخفضة.
٢-	✓	حيث تتعارض مع المبدأ المحاسبي الخاص بمقابلة مصروفات الفترة بنفس إيرادات الفترة ، كما أنها لا يترتب عليها تقييم بند المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق في الميزانية العمومية، وكذلك فإنها تتعارض مع قاعدة الحيطة والحذر.
٣-	✓	فكلما طالت الفترة الزمنية فقدت المعلومة ملاءمتها لاتخاذ القرار أو قدرتها علي التأثير فيه، بينما كلما طالت الفترة الزمنية زاد مدى قابلية البيانات للتحقق.
٤-	×	الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولي هو: = ٨٠٠٠٠٠٠ × (١٠٠٠٠٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠٠٠) = ١٦٠٠٠٠٠ ريال.
٥-	×	نظرا للخروج علي مبدأ التكلفة التاريخية.
٦-	×	نظرا لأن الأساس المناسب لشركات المقاولات هو تحقق الإيراد علي أساس نسبة مستوي الإتمام الجزئي للإنتاج.
٧-	×	حيث يتحقق الإنتاج في الشركات الصناعية في الأغلب الأعم وفقا للأساس البيعي وهو تحقق الإيراد بحدوث واقعة البيع.
٨-	×	حيث أن الأساس الإنتاجي أو تحقق الإيراد بمجرد انتهاء الإنتاج وقبل البيع هو الأساس المناسب لشركات التعدين.
٩-	×	لأن الدخل الشامل عن عام ١٤١٠ هـ = (١٩٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) - ١١٥٠٠٠ = ٦٥٠٠٠ ريال.
١٠-	×	حيث يمثل مبدأ التكلفة التاريخية أحد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

(٢)

١-	جـ	٢-	د	٣-	د	٤-	د	٥-	ب
٦-	جـ	٧-	جـ	٨-	ب	٩-	ب	١٠-	جـ
١١-	جـ	١٢-	أ	١٣-	ب	١٤-	جـ	١٥-	جـ
١٦-	د	١٧-	ب	١٨-*	د	١٩-	جـ	٢٠-	أ
٢١-	جـ	٢٢-	ب	٢٣-**	جـ	٢٤-	جـ	٢٥-	جـ

١٨*- الدخل الشامل = حقوق الملكية آخر الفترة معدلة بالتغيرات بالمسحوبات والإضافات مطروحا منها حقوق الملكية أول الفترة.

الدخل الشامل = (حقوق الملكية في آخر الفترة + المسحوبات خلال الفترة - الإضافات لرأس المال خلال الفترة) - حقوق الملكية أول الفترة

= [(١٤٥٠٠٠٠- ٥٧٠٠٠٠) + ٨٠٠٠٠- ٥٠٠٠٠] - [١٢٠٠٠٠٠-٤٠٠٠٠٠]

= [٨٨٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠- ٥٠٠٠٠]-[٨٠٠٠٠٠] = ١١٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (د)

٢٣**- الجزء المتحقق من الإيراد من السنة يحتسب بالشكل التالي:

الجزء المتحقق عن الإيراد من السنة = (التكلفة الفعلية للسنة الأولى ÷ إجمالي التكلفة المقدرة للعقد) × إجمالي العقد

= (١٥٠٠٠٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠٠٠) × ٧٢٠٠٠٠٠ = ٢١٦٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ج)

٣-

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - القابلية للمقارنة	ح - وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس متماثلة.
ب - فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات.	ز - جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات.
ج - الملاءمة.	ج - القدرة على إجراء اختلافات في القرارات.
د - إمكانية الاعتماد.	ب - معيار سائد يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعية المعلومات المحاسبية.
هـ- القيمة التنبؤية.	ط - تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها.
و - القدرة على التقييم.	د - البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات.
ز - الوقتية.	هـ- مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة.
ح - القابلية للتحقق.	أ - مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف.
ط - الحيادية.	ك - التجانس في اتباع المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.
ك - الثبات (الاتساق).	و - مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة.

٤-

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - مبدأ التكلفة التاريخية.	ك - طبقا لذلك قد يكون من الملائم محاسبيا للشركة (س) تقويم مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسبا للشركة (ص).
ب - مبدأ المقابلة.	ط - يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم المالية على معلومات مفيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق الهامة التي تؤثر تأثيرا واضحا في قرارات مستخدمي هذه القوائم.
ج - افتراض وحدة القياس النقدي.	ح- عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبديلين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي.
د - افتراض الوحدة المحاسبية.	ز - إذا انتفى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلا من التكلفة التاريخية.
هـ- مبدأ الاعتراف بالإيراد.	و - بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء قيود التسوية الجردية.
و - افتراض الفترة المحاسبية.	هـ - عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث واقعة البيع.
ز - افتراض الاستمرار.	د- يتم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك.
ح - التحفظ.	ج - القياس والتقرير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي.
ط - مبدأ الإفصاح الشامل.	ب - طبقا لهذا المبدأ يجب أن تخصم العمولات المدفوعة لرجال البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية.
ك - العرف الصناعي.	أ - وفقا لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها.

ثانيا: حلول التمارين :

التمرين الأول:

أ) فرض الدورية (فرض الفترات المحاسبية).
ب) مبدأ التكلفة التاريخية.
جـ) التحفظ (الحيطة والحذر)
د) مبدأ المقابلة.
هـ) الأهمية النسبية.
و) العرف الصناعي.
ز) فرض الوحدة الاقتصادية.
ح) مبدأ الإفصاح التام.
ط) مبدأ تحقق الإيراد.
ي) مبدأ الإفصاح الكامل.
ك) الأهمية النسبية.
ل) فرض الوحدة الاقتصادية.
م) التحفظ (الحيطة والحذر).

التمرين الثاني :

(أ) يجب أن تخفض تكلفة البضاعة لأن الخسارة قد تحققت ولا داعي للانتظار حتى يتم البيع لذا لا أوافق على رأي المراقب المالي.

(ب) بالتأكيد لا أوافق لأن الأصول الثابتة قد ساهمت في عمليات العام الحالي لذا يلزم إظهار استهلاك عن العام الحالي لأن الدخل في حالة عدم إظهار الاستهلاك سيكون متضخما بأكثر من اللازم والخسارة تظهر بأقل من اللازم في حالة وجودها.

(ج) أوافق فقط إذا ظهر بالتفصيل إيراد العقار مطروحا منه م. الإيجار وطبعا تلعب الأهمية النسبية للبند دورا هاما.

(د) لا أوافق ، البضاعة التي فقدت بالحريق لا تمثل تكلفة بضاعة مباعة ونظرا لأن الحريق أتى على جزء كبير من المخزون وهذا يعد خسارة وليس راجعا للنشاط الأساسي.

(هـ) أوافق بحدود، حيث أن المبالغ المدفوعة تمثل مزايا عينية لمنسوبيها ، وأرى أنه من الأفضل تكوينها في حساب خاص.

(و) لا أوافق، حيث أن قيمة الشاحنة لن تفيد في فترة مالية واحدة وإنما ستستخدم عدة فترات.

(ز) أوافق، حيث أن العائد من هذه الحملة سيكون في الفترة المقبلة.

(ح) لا أوافق، حيث أن نشاط الشركة الرئيسي ليس إدارة كافتيريا، أرقام المبيعات والمشتريات في هذه الحالة لا تعد صحيحة ولا معبرة.

(ط) لا أوافق، إلا إذا كانت الخسارة محتملة، ومقدار الخسارة يمكن تحديده. وهذا غير واضح هنا.

(ي) لا أوافق، حيث أن التسجيل يجب أن يكون بالتكلفة التاريخية وأي زيادة في الأسعار لا يجب أن تؤخذ في الاعتبار. لأن الأراضي لم يتم بيعها حتى تاريخه.

التمرين الثالث :

(أ) من المعروف محاسبيا أن الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة يجب التقرير عنها في قائمة الدخل كل بند علي حدة.

(ب) الثبات يتطلب عرض التغيرات في المبادئ المحاسبية في القوائم المالية، إن عدم الإفصاح أو عدم الثبات يؤدي إلى سوء العرض، والقوائم المالية تكون نافعة إذا كانت قابلة للمقارنة وتفقد قابليتها للمقارنة إن لم تتسم بالثبات.

(ج) الإجراء المحاسبي لهذا الموقف أن يسجل الأصل وتسجل أوراق الدفع كالتزام فعملية إظهار الصافي تصلح فقط في بعض الحالات مثل ارتباط حق استخدام الأصل بسداد الالتزام.

(د) من المعروف محاسبيا أن الخسائر المحتملة تسجل فقط إذا ما أمكن تحديد الخسارة بدرجة عالية من الدقة وأنها محتملة أيضا بدرجة عالية.

(هـ) هذا الحدث لا يجب التقرير عنه بالقوائم المالية حيث أنه ضئيل الأهمية نسبيا بالمقارنة بصافي الدخل ولا يؤثر على عدالة المركز المالي.

(و) وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يسجل المخزون (بالتكلفة أو السوق أيهما أقل) كما يجب إظهار الطريقة التي يقوم بها المخزون بالتكلفة (الوارد أولا صادر أولا - الوارد أخيرا صادرا أولا، المتوسط المرجح) لذا فإظهار المخزون في القوائم المالية يجب أن يأخذ شكلا معينا.

التمرين الرابع :

(أ) الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل وليست تقييم للأصول حتى لو أن قيمة المباني أو الإحلال في ارتفاع، فتكلفة المباني يجب أن تقابل بالإيرادات ذات العلاقة.

(ب) لا يتحقق الإيراد حتى يتم بيع المخزون ، ويتبع المحاسبون مبدأ التكلفة التاريخية ، ولا يتم تقويم الأصل بالزيادة كما أن الإيراد يتحقق إما بعملية البيع كما ذكرنا أو المبادلة.

(ج) من الواضح أن عملية البيع كان يجب تسجيلها عام ١٤١٧هـ بدلا من عام ١٤١٦ هـ ، ومن الواضح أن عملية البيع للمخزون تمت عام ١٤١٧هـ لذا يجب أن تسجل التكلفة والمبيعات عام ١٤١٧هـ.

(د) يجب تسجيل الأصل بالقيمة السوقية العادلة للمعطى أو المستلم أيهما ذو دليل على درجة عالية من الدقة. أما تسجيله وفقا للقيمة الاسمية للأسهم فهذا مخالف.

(هـ) الإيرادات يجب الاعتراف بها عند نقطة البيع. تأجيل عملية الاعتراف يجب ألا يسمح بها وكعملية موضوعية. وبما أن عملية البيع قد تمت فيجب الاعتراف بالإيرادات حالا.

التمرين الخامس :

(أ) القيد غير صحيح حيث أنه لا يتمشى مع فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة فشخصية رئيس مجلس الإدارة تختلف عن شخصية الشركة ، ومن جهة أخرى لو أن من ضمن عقد رئيس مجلس الإدارة ما ينص على شراء سيارة لاستخداماته الشخصية فيجب أن توزع التكلفة على السنوات الإنتاجية لتلك السيارة وفي الغالب على فترة العقد أو ثمن السيارة أيهما أقصر.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تسجل على أساس التكلفة. والتي يجب أن تؤيد بمستند ، كما أنها تهدم مبدأ تحقق الإيراد، فلا يعد الإيراد محققا إلا إذا: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة. ٢- وجدت عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى.

(ج) بالتأكيد لا يقيد بهذا القيد فهذا خطأ فإن الدخل لا يتحقق إلا بإحدى اثنتين: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة و٢- وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى. وهذا غير

متوفر في حالتنا ، كما أنه طبقا لمفهوم الحيطة والحذر لا يؤخذ ما يسمى بالإيرادات المتوقعة في الحسبان.

(د) بالتأكيد الشركة هنا متحفظة جدا فالمعيار المحاسبي FASB-5 نص على أن الخسائر المحتملة تسجل فقط في حالتين (١) إذا تم تقدير احتمالية خسارة الشركة بدرجة عالية كما أن (٢) الخسائر المتوقعة يمكن تقديرها بدرجة عالية من الدقة.

(هـ) أغلب الطرق المحاسبية مبنية على فرض استمرار الوحدة المحاسبية وبالتالي فمبدأ التكلفة التاريخية يستمد قوته من فرض استمرار الوحدة المحاسبية وفي حالة التصفية سيفقد تلك الأهمية ، ففرض عدم الاستمرار غير وارد.

(و) لا يأخذ المحاسبون في الاعتبار ما يسمى بالارتفاع في مستوى الأسعار كما أن التكلفة يجب أخذها في الاعتبار وفقا لمفهوم التكلفة التاريخية. كما أن الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية وليس ناتجا عن انخفاض تكلفة الأصل.

التمرين السادس :

(أ) لا أوافق. عند تحميل المصاريف يجب أن نأخذ في الاعتبار مبدأ المقابلة لذا لا يتم تحميل المصاريف بأكملها على الفترة لمجرد أنها حدثت ولكن عندما تساهم هذه المصاريف بالإيرادات لذا فإن رأي المراقب المالي ليس في محله.

(ب) موافق. مبدأ الإفصاح الكامل الشامل ، من أجل تحديد كمية المعلومات المحاسبية الواجب عرضها بالقوائم المالية ، فقد جرى العرف على أن يقدم المحاسب معلومات كافية لترشد مستخدمي هذه القوائم في اتخاذ ما يبدو لهم من قرارات. وفي الغالب يظهر مبلغ النقدية الإجمالي في قائمة المركز المالي، إلا إذا كان هناك ظروف خاصة مثل وجود بعض القيود.

(جـ) لا أوافق، فمبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تظهر في القوائم على أساس التكلفة. ووفقا لمبدأ تحقق الإيراد فإن الإيراد يتحقق بإحدى الحالتين التاليتين (١) تقديم الخدمة أو تسليم المبيعات (٢) وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى وفي حالة قطعة الأرض هذه لم تتم عملية المبادلة.

(د) من الواضح أن المنشأة هنا لم تتبع مبدأ الثبات، ولكن هل مخالفة مبدأ الثبات هنا ذات أهمية نسبية أم لا؟ فيعتمد هذا على الظروف وفي رأيي أن تغيير السياسة ليس أفضل حيث أن المبلغ ليس ذا أهمية حيث أن عمل جداول الاستهلاك وما تمثله من تكلفة قد لا تبرر المنفعة.

(هـ) لا أوافق فحاليا لا يأخذ المحاسبون التغير في المستوى العام للأسعار أو القيمة الحالية المعدلة. وهذا يمثل انحرافا عن مبدأ التكلفة، كما أن الاستهلاك يمثل مشكلة توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية، فالأصول لا تستهلك نظرا للانخفاض في قيمتها بل لتوزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية كما سبق أن ذكرنا.

الفصل الثالث

الدورة المحاسبية

أسئلة وتمارين الفصل الثالث
الدورة المحاسبية

أولاً : الأسئلة :

(١) يمثل كل بند من البنود التالية جزءاً من قيد التسوية، وعليك أن توضح:

أ - ما إذا كان الرصيد العادي للحساب مديناً أو دائناً ؟

ب - هل يجب إقفال الحساب أو لا؟

جـ- هل من المناسب إجراء قيد عكسي لقيد التسوية أو لا ؟

ملاحظة : تمت الإجابة على البند الأول علي سبيل التوضيح :

	الرصيد العادي	إقفال الحساب	عكس قيد التسوية
	مدين /دائن	نعم/ لا	نعم/ لا
أ - زاد مصروف الإيجار	مدين	نعم	نعم
ب - زاد مخصص استهلاك المباني	--	--	--
ج - نقص التأمين المقدم	--	--	--
د - زاد إيراد الفوائد	--	--	--
هـ- نقص إيراد الاشتراكات غير المكتسب	--	--	--
و - نقص إيراد الإيجار	--	--	--
ز - زاد مصروف الديون المعدومة	--	--	--

(٢) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية :

١- التسويات التي تتم في آخر العام تمليها ضرورة تطبيق مفهوم الفترية.

٢- تؤثر جميع قيود التسوية على كل من الميزانية وقائمة الدخل.

٣- لا تتغير الدورة المحاسبية سواء كانت الفترة المحاسبية هي سنة ميلادية أو سنة هجرية.

٤- يعني تعبير " صافي الأصول " مجموع الأصول مخصوم منه مجموع الالتزامات وهو لا يساوي بالضرورة حقوق الملكية.

٥- في جميع الأحوال يتساوى مجموع الأصول مع مجموع الحقوق على هذه الأصول بغض النظر عن طبيعة العمليات المالية، التي يتم إثباتها في الدفاتر.

٦- لا يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات مصاريف الديون المعدومة إلى أي تغير في إجمالي الأصول.

٧- يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات إيرادات مستحقة إلى زيادة إجمالي أصول المنشأة.

٨- تقفل جميع الحسابات الاسمية في قائمة الدخل، بينما يترك الخيار للمنشأة في قفل الحسابات الحقيقية أو عدم قفلها.

٩- إذا علمت أن المنشأة تستخدم أساس الاستحقاق وأن إجمالي المبيعات خلال الفترة بلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وأن رصيد المدينون أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٤٠٠٠ريال و٩٠٠٠ريال، فإن المتحصلات النقدية من المدينين والمبيعات النقدية خلال الفترة وفقاً للأساس النقدي هي ٥٥٠٠٠ريال.

١٠- تعتبر قيود التسوية ضرورية لتسوية الأصول والالتزامات بما يعكس قيمتها العادلة في السوق.

(٣) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية :

١- أي المبادئ أو الافتراضات المحاسبية التالية يحتم ضرورة إجراء تسوية لإثبات قيمة الديون المعدومة، وذلك عندما تبيع المنشأة بضاعة على الحساب.

أ - الثبات. ب- الأهمية النسبية.

جـ- المقابلة. د - الموضوعية.

٢- حدد أي المعادلات آلاتية تمثل تغيراً غير منطقي في المعادلة المحاسبية العادية ؟

أ - الأصول - الخصوم = حقوق المساهمين.

ب - الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم - الأرباح المحتجزة.

جـ- الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم + الأرباح المحتجزة في بداية الفترة- التوزيعات النقدية.

د - الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم + الأرباح المحتجزة أول المدة -التوزيعات النقدية+ الإيرادات - تكلفة البضاعة المباعة - المصروفات الأخرى

٣- أي الحسابات التالية يعتبر حسابا اسمياً أو مؤقتا؟

أ - حساب ضرائب الدخل المستحقة.

ب - حساب الأرباح المحتجزة.

جـ- حساب إيراد الفوائد.

د - حساب الأوراق المالية.

٤- وضح أي الحالات التالية لا تتطلب إجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة:

أ - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على حساب مصروف التأمين.

ب - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر، وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على حساب التأمين المقدم.

جـ- تسلمت المنشأة إيجار ستة اشهر مقدماً من أحد العملاء قبل أربعة اشهر من نهاية السنة المالية، وتم تسجيله كايرادات غير مكتسبة.

د - دفعت المنشأة أجور العمال عن شهر المحرم نقداً.

٥- بلغت المرتبات المستحقة عن سنة ١٤١٧هـ ولم تسجل بالدفاتر ٥٠٠٠ ريال، كما بلغت المستلزمات المكتبية بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ مبلغ ٢٠٠٠ ريال تمت معالجتها بالخطأ كمصروف بدلاً من اعتبارها مصروفا مقدماً. ولم تكتشف هذه الأخطاء ولم تصحح بالدفاتر حتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ وعلى ذلك فإن أثر هذه الأخطاء سيكون:

أ - ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٧٠٠٠ ريال، وظهور الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٢٠٠٠ ريال.

ب - ظهور صافي الدخل والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بمبلغ أقل من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال

جـ- ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بأكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ريال، وصافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ بأقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

د - ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٢٠٠٠ ريال.

٦- المصروف المستحق هو:

أ - دين واجب الأداء ولم يدفع. ب- دين تم دفعه ولكنه غير مستحق.

جـ- دين واجب الأداء وتم دفعه. د - دين لا يمكن تقديره بدرجة معقولة من الدقة.

٧- كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائنا بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وذلك، في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ويتم تحديد مصروف الديون المعدومة بمبلغ يعادل نسبة ٢% من إجمالي المبيعات الآجلة حيث بلغ إجمالي المبيعات الآجلة عن سنة ١٤١٨هـ مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٨هـ تم إعدام حسابات المدينين التي لا يمكن تحصيلها وقيمتها ٢٢٠٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب المخصص، ما هو مصروف الديون المعدومة الذي يجب أضافته في ٣٠ من ذي الحجة في ضوء المعلومات السابقة ؟

أ - ٦٢٠٠٠ ريال. ب- ٤٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٢٦٠٠٠ ريال. د - ١٦٠٠٠ ريال.

٨- الإيراد المستحق هو :

أ - دين للمنشأة واجب الدفع وتم دفعه.

ب - دين للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.

جـ- دين للمنشأة ولا يمكن تقديره بدرجة معقولة.

د - دين للمنشأة واجب الدفع ولم يدفع بعد.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

٩- بلغت المشتريات من الأدوات الكتابية لمنشأة الأمل خلال السنة ٣٩٥٠ ريال، وتم إثبات هذه الأدوات كأصل من أصول المنشأة وفي نهاية العام اتضح أن الأدوات المتبقية تبلغ تكلفتها ١١٢٥ ريالا فقط. في هذه الحالة يترتب علي قيد التسوية اللازم :

أ - زيادة المصروفات بمبلغ ١١٢٥ ريال. ب- نقص الأصول بمبلغ ٣٩٥٠ ريال.

جـ- زيادة المصروفات بمبلغ ٣٩٥٠ ريال. د - نقص الأصول بمبلغ ١١٢٥ ريال.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٠- الحساب الأسمى هو الحساب الذي يقفل في :

أ - قائمة المركز المالي. ب- قائمة الدخل.

جـ- قائمة الأرباح المبقاة أو المحتجزة. د - حساب المتاجرة والأرباح والخسائر.

١١- عند إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة اتضح أن الجانب المدين يزيد عن الجانب الدائن بمقدار ٨١٠٠ ريال. أي العناصر التالية قد يكون سبباً في ذلك ؟.

أ - ظهور رصيد مصروفات الإعلان والذي يبلغ ٤٠٥٠ ريالا في الجانب الدائن من الميزان.

ب - ظهور رصيد حساب الآلات وقدره ٩٠٠٠ ريال فقط في الجانب المدين من الميزان.

جـ- ظهور رصيد حساب التأمين المدفوع مقدماً وقدره ١٦٢٠٠ ريال في الجانب الدائن من الميزان.

د - ظهور رصيد مجمع استهلاك المباني في الجانب المدين بمبلغ ٨٩٠٠٠ ريال، وظهور رصيد حساب الأراضي في الجانب الدائن برصيد قدره ٨٠٩٠٠ ريال

١٢- بالنسبة لقيود التسوية التالية أي منها يؤدي إلي زيادة في الأصول في نهاية الفترة؟

أ - القيد اللازم لإثبات الجزء المتحقق من إيراد سبق تحصيله مقدماً خلال الفترة.

ب - القيد اللازم لإثبات استحقاق أجور عن الفترة ولم تدفع بعد.

جـ- القيد اللازم لإثبات استحقاق إيرادات لم تحصل بعد.

د - القيد اللازم لإثبات استحقاق فائدة البنك.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٣- أي الحالات التالية تتطلب إجراء قيد عكسي عقب إعداد القوائم المالية :

أ - دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تحميله كمصروف ايجار مقدم.

ب - دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تسجيله كمصروف إيجار.

جـ- استلمت المنشأة مدفوعات مقدمة من العملاء قبل ثلاثة أشهر من نهاية السنة المالية وقد تم تسجيلها كايراد مقدم.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

١٤- تظهر ورقة العمل التي تعد "لمنشأة مالية " عنصراً معيناً في الجانب المدين من قائمة الدخل وفي جانب الخصوم من الميزانية العمومية. هذا العنصر هو :

أ - مخزون أول الفترة. ب- مخزون آخر الفترة.

جـ- صافي الربح عن الفترة. د - صافي الخسارة عن الفترة.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٥- أي من الشروط التالية يجب توافره قبل تسجيل أي حدث في دفاتر المنشأة ؟

أ - يجب أن يكون الحدث قابلاً للقياس النقدي بصورة موضوعية.

ب - يجب أن يكون للحدث تأثير علي المركز المالي للمنشأة.

جـ- يجب أن يعكس الحدث قرارات إدارة المنشأة.

د - يجب مقابلة الشرطين (أ)، (ب) فقط.

هـ- يجب مقابلة الشروط (أ)، (ب)، (جـ).

١٦- قيود التسوية لا يمكن أن تشتمل علي قيد يكون :

أ - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن أحد الالتزامات.

ب - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن حساب للايرادات.

جـ- في جانبه المدين أحد الالتزامات وفي جانبه الدائن حساب للايرادات.

د - في جانبه المدين أحد حسابات الإيرادات.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

(٤) وضح بالنسبة لكل مفردة من المفردات التالية ما إذا كانت تمثل حسابا حقيقيا أم حسابا اسميا وما إذا كانت تظهر في قائمة المركز المالي أم قائمة الدخل :

أ - مصروف التأمين المقدم. د - مخصص الاستهلاك.

ب - الأجور والرواتب. هـ- الدائنون.

جـ- مخزون البضاعة. و - ايرادات خدمات.

(٥) فيما يلي بعض قيود التسوية والمطلوب تحديد القيود التي يجب إجراء قيود عكسية لها، مع تبرير إجراء أو عدم إجراء القيد العكسي في كل حالة :

٢٠٠٠		حـ / ايراد عقار مقدم
	٢٠٠٠	حـ / ايراد العقار
٥٠٠		حـ / مصروفات الديون المشكوك فيها
	٥٠٠	حـ / مخصص ديون مشكوك فيها
٦٠٠٠		حـ / الأجور
	٦٠٠٠	حـ / الأجور المستحقة
٢٠٠٠		حـ / إيجار مدفوع مقدم
	٢٠٠٠	حـ / مصروف الإيجار
٤٠٠٠		حـ / مصروف التأمين
	٤٠٠٠	حـ / مصروفات تأمين مدفوعة مقدما

(٦) أجب على العبارتين التاليتين :

أ - إذا علمت أن المتحصلات النقدية من المبيعات النقدية والمدينون وفقا للأساس النقدي ٥٠٠٠٠ ريال، وأن رصيد المدينون والدائنون أول الفترة على التوالي ٥٠٠٠ ريال و ٣٠٠٠ ريال. وأن رصيد المدينين والدائنين آخر الفترة على التوالي ١٠٠٠٠ ريال و ٨٠٠٠ ريال.

المطلوب : تحديد مجموع مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق.

ب- إذا بلغت المدفوعات النقدية خلال الفترة ٣٠٠٠٠ ريال وفقا للأساس النقدي، ورصيد الدائنين أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ١٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠ ريال. وكذلك رصيد المخزون

السلعي أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٠٠٠ ١٢ ريال، ٠٠٠ ٨ ريال، ورصيد المدينين أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٠٠٠ ٥ ريال، ٠٠٠ ٩ ريال.

المطلوب : تحديد تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

(٧) بلغ رصيد حساب المدينين في دفاتر منشأة (الكرامة) في ١٤١٨/١/١ هـ مبلغ ٠٠٠ ٣٣ ريال. فإذا علمت:

أ) أن جميع المبيعات خلال شهر المحرم كانت مبيعات آجلة.

ب) أن الشركة تسلمت مبلغ ٨٠٠ ٣٠ ريال من المدينين.

جـ) أن رصيد المدينين في نهاية شهر المحرم يبلغ ٥٠٠ ٢٧ ريال.

المطلوب : تحديد إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقاً لأساس الاستحقاق.

ثانيا : التمارين :

التمرين الأول :

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة المصطفي والتي تمسك دفاترها وسجلاتها المالية طبقاً للأساس النقدي، وقد طلبت منك أن تحول قائمة الدخل المعدة طبقاً للأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق :

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ
المتحصلات النقدية من المبيعات			
مبيعات سنة ١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
مبيعات سنة ١٤١٧هـ	--	٢٧٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
المصروفات المدفوعة نقداً			
مصروفات سنة ١٤١٦هـ	١٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠	١٨٠٠٠
مصروفات سنة ١٤١٧هـ	١٨٠٠٠*	١٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠
مصروفات سنة ١٤١٨هـ	--	١٥٠٠٠**	--

* مصروفات سنة ١٤١٧هـ هـ المدفوعة مقدما

** مصروفات سنة ١٤١٨هـ المدفوعة مقدما

المطلوب :

(أ) إعداد قائمتي الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً للأساس النقدي.

(ب) إعداد قائمتي الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً لأساس الاستحقاق.

التمرين الثاني:

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة البسيوني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٥٠٠٠		النقدية
٤٦٠٠٠		حسابات المدينين
	٧٢٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٥٠٠٠		المخزون السلعي
٢٧٦٠		التأمين المقدم
١٤٤٠٠		الإيجار المقدم
١٠٠٠٠		استثمار في سندات شركة الطاحون
١٠٤٠٠٠		عقارات وآلات
	١٥٦٠٠	مخصص الاستهلاك
	١٠٩٣٠	حسابات الدائنين
	٥٠٠٠٠	قرض السندات
	٩٥٠	علاوة إصدار السندات
	١٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
	٥١٦٠٠	الأرباح المحتجزة
	٢١٦٠٠٠	المبيعات
	٧٢٠٠	إيراد الإيجار
١٧٠٠٠٠		المشتريات
	٣٤٠٠	خصم على المشتريات
١٠٠٠٠		مصروفات نقل المبيعات
٤٤٠٠		مصروفات نقل المشتريات
٣٢٠٠٠		الأجور والمرتبات
١٩٥٠		مصروفات الفوائد
٨٩٠		مصروفات متنوعة
٤٥٦٤٠٠	٤٥٦٤٠٠	

بيانات إضافية:

(١) في غرة ذي القعدة تسلمت الشركة ٧٢٠٠ ريال من المستأجر قيمة الإيجار عن فترة ١٢شهراً تبدأ في ذلك التاريخ، وجعلت حساب إيراد العقار دائناً.

(٢) تقدر الشركة نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة٤% من أرصدة حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ وفي ٢٨ من ذي الحجة أخطأ كاتب الحسابات عندما جعل حساب المبيعات دائناً بالمبلغ المحصل من المدينين وقدره ١٠٠٠ ريال ولم يصحح هذا الخطأ حتى ٣٠ من ذي الحجة.

(٣) تم الجرد الفعلي لمخزون البضاعة في ٣٠ من ذي الحجة، وبلغت تكلفة المخزون ٥٧٠٠٠ ريال. (سجل قيد تسوية مخزون آخر السنة باستخدام حساب تكلفة البضاعة المبيعة).

(٤) يشتمل التأمين المقدم على أقساط بوليصتي تأمين، البوليصة الأولى تكلفتها ٨٤٠ ريال عن سنة وقد تم شراؤها في غرة رمضان ١٤١٨هـ، والبوليصة الثانية تكلفتها ١٩٢٠ ريال عن ثلاث سنوات وقد تم شراؤها في غرة ربيع الثاني ١٤١٨هـ.

(٥) يبلغ المعدل السنوي الثابت للاستهلاك ١٠%، ويتم حساب الاستهلاك عن الأصول المستبعدة أو المضافة خلال السنة على أساس نصف هذا المعدل. ولم تستبعد أي أصول خلال هذا العام، وكان رصيد حساب العقارات والآلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٩٦٠٠٠ ريال.

(٦) في أول ربيع الثاني أصدرت الشركة ٥٠ سندا بقيمة اسمية للسند ١٠٠٠ ريال، ومعدل فائدة سنوي قدره ٨% وتستحق هذه السندات في غرة ربيع الثاني سنة ١٤٢٨هـ، وتدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. تم إصدار هذه السندات بسعر ١٠٢% من القيمة الاسمية.

(٧) في غرة شعبان ١٤١٨هـ اشترت الشركة ١٠ سندات من سندات" شركة الطاحون " قيمة كل منها ١٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق في ٣٠ من شعبان ١٤٢٠هـ، تدفع الفائدة في كل من ٣٠ من رجب، و ٣٠ من محرم من كل سنة.

(٨) في ٣٠ من جمادى الأولى استأجرت الشركة مخزنا للبضاعة بإيجار شهري قدره ١٢٠٠ ريال ودفعت مبلغ ١٤٤٠٠ ريال مقدما وسجلته بالجانب المدين من حساب الإيجار المقدم.

المطلوب:

(أ) إعداد قيود التسوية وتصحيح الأخطاء في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.

(ب) وضح قيود التسوية التي يجب عكسها في بداية الفترة التالية.

التمرين الثالث:

في ٢ محرم ١٤١٨هـ أسس شادي وفادي شركة النيل حيث اشترى شادي٥٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم ودفع مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال نقدا. وحصل فادي على ٦٠٠ سهم عادي مقابل أصول والتزامات منشأته المندمجة في الشركة الجديدة. ولم تمسك الشركة دفاتر منتظمة خلال سنة ١٤١٨هـ والمعلومات التالية تم تجميعها من دفتر الشيكات و قسائم الإيداعات النقدية وبعض المصادر الأخرى:

(١) تظهر معظم أرصدة حسابات قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ في ورقة العمل المرفقة في نهاية التمرين.

(٢) كانت المتحصلات النقدية عن السنة كما يلي :

مدفوعات مقدمة من العملاء	٨٠٠ ريال
صافي المبيعات النقدية والمتحصلات من حسابات المدينين (بعد الخصم على المبيعات ١٥٢٠ ريال ومردودات ومسموحات المبيعات ١٩٤٠ ريال)	١٢٦٥٤٠ ريال
ثمن بيع آلات (تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك لها ١٠٠٠ ريال)	٤٥٠٠ ريال
	١٣١٨٤٠ ريال

(٣) بلغ مصروف استهلاك المباني ٨٠٠ ريال والآلات والمعدات ١٧٥٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

(٤) فيما يلي ملخص المدفوعات النقدية :

أقساط التأمين	٩٠٠	ريال
شراء آلات	١٨٠٠٠	ريال
إضافات للمباني	٤٦٠٠	ريال
المشتريات النقدية والمدفوعات لحسابات الدائنين (بعد الخصم على المشتريات ١١٥٠ ريال. مردودات ومسموحات المشتريات ١٨٠٠ ريال)	٨٢٠٥٠	ريال
المرتبات المدفوعة للموظفين	٣٩٨٢٠	ريال
المصروفات النقدية الأخرى	١٨٥٠	ريال
	١٤٧٢٢٠	ريال

(٥) تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١,٢% على إجمالي مبيعات العام، وبلغ رصيد حسابات المدينين في نهاية ١٤١٨هـ ١٨٧٠٠ ريال بعد تخفيضه بالدين الذي تم إعدامه وقدره ٦٥٠ ريال.

المطلوب :

إعداد ورقة العمل والقوائم المالية طبقا لأساس الاستحقاق مع الاستعانة بالمعلومات السابقة والمعلومات الواردة في ورقة العمل التالية :

ورقة عمل شركة النيل

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة في ٢من محرم ١٤١٨هـ		التسويات		قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ		قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ	
	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	مدين	دائن	بنود مدينه	بنود دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
النقدية	٦٠٠٠٠							
حسابات المدينين	١٢٤٠٠						١٨٧٠٠	
مخزون سلعي	٢٣٠٠٠						٢٤٥٠٠	
تامين غير مستنفد	٣٥٠						٢٠٠	
أراضى	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	
مباني	٢٠٠٠٠							
مخصص استهلاك		٧٠٠٠						
آلات	٨٠٠٠							
مخصص استهلاك		٢٤٠٠						
حسابات الدائنين		١٧٨٥٠						٩٢٢٩
مدفوعات مقدمة من العملاء		٩٠٠						٥٥٠
مرتبات مستحقة		٦٠٠						١٥٩٥
رأس مال الأسهم		١١٠٠٠٠						١١٠٠٠٠
	١٣٨٧٥٠	١٣٨٧٥٠						

التمرين الرابع

تخص المعلومات التالية معاملات أول شهر من بدء تشغيل شركة الطاسان التي تستخدم نظام المخزون الدوري :

ريال	
٩٠٠	مصروفات النقل للداخل
١٨٠٠٠	إجمالي المشتريات على الحساب
٧٢٠	مردودات المشتريات على الحساب
٥٤٠	مصروفات النقل للخارج
٨٢٨٠	إجمالي المشتريات النقدية
١٢٦٠	مسموحات المشتريات على الحساب
٣٦٠٠	المخزون السلعي في نهاية الشهر
٥٨٥	الخصم النقدي على المبيعات
٣٧٨	المسموحات على المشتريات النقدية (نقدية مستلمة من الموردين)
٥٧٦	خطأ في القيد المحاسبي حيث تم تحميل هذا المبلغ على حساب مصروف المهمات بدلا من قيده في يومية المشتريات النقدية

المطلوب :

(أ) تحديد القيمة الصحيحة لتكلفة البضاعة المبيعة.

(ب) إعداد الجزء الخاص بتكلفة البضاعة المبيعة في قائمة الدخل.

(ج) وضح في أي قسم من قائمة الدخل يجب أن تظهر البنود الأخرى التي لن تظهر في قسم تكلفة البضاعة المبيعة.

التمرين الخامس :

تخص العمليات التالية عيادة الدكتور حسام خلال شهر رجب عام ١٤١٨هـ:

- في غرة رجب بدأ حسام حياته العملية كطبيب عيون واستثمر مبلغ ١٢٠٠٠ ريال نقدا.
- في ٢ من رجب اشترى أثاثا ومعدات وأدوات طبية من الشركة الدولية للمستلزمات الطبية على الحساب بمبلغ ١٧٢٨٠ ريال.
- في ٤ من رجب دفع إيجار العيادة عن شهر رجب الذي يبلغ ٥٤٠ ريال نقدا.
- في ٤ من رجب قام بتوظيف جمال موظف استقبال للمرضى.
- في ٥ من رجب قام بشراء مستلزمات طبية بمبلغ ٨٥٦ ريال نقدا.
- في ٨ من رجب حصل مبلغ ٣٠٦ ريال من المرضى مقابل خدماته الطبية نقدا.
- في ١٠ من رجب دفع مصروفات العيادة المتنوعة نقدا ١٢٦ ريال.
- في ١٤ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى مبلغ ١٦٢٠ ريال.

- في ١٨ من رجب دفع مبلغ ٣٦٠٠ ريال نقداً لتسديد جزء من الدين المستحق عليه "للشركة الدولية للمستلزمات الطبية".
- في ١٩ من رجب سحب مبلغ ٢٠٠٠ ريال من صندوق العيادة لاستخدامه الشخصي.
- في ٢٠ من رجب حصل مبلغ ٧٢٠ ريال من الفواتير المستحقة على المرضى نقداً.
- في ٢٥ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى ١٥٣٠ ريال.
- في ٣٠ من رجب دفع المصروفات التالية نقداً، مرتبات ٩٠٠ ريال، ومصروفات العيادة المتنوعة ٧٢ ريال.
- في ٣٠ من رجب بلغت قيمة المستلزمات الطبية المستخدمة خلال شهر رجب ١٥٠ ريال.

المطلوب:

(أ) إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، علماً بأنه يتم استهلاك الأثاث والمعدات والأدوات الطبية المقدر عمرها الإنتاجي بثمانية سنوات على أساس القسط الثابت (لا توجد قيمة تخريدية لهذه الأصول).

(ب) إعداد ميزان المراجعة.

(ج) إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة حقوق الملكية.

(د) إقفال الحسابات.

(هـ) إعداد ميزان المراجعة بعد إقفال الدفاتر.

التمرين السادس :

تضمن ميزان مراجعة مؤسسة الحياة في غرة محرم ١٤١٨هـ – بعد إعداد القيود العكسية– على أرصدة الحسابات التالية الخاصة بالبنود المقدمة أو غير المكتسبة :

١٠٠		مصروف الفوائد
٣٦٠		التأمين المقدم (دفع قسط التامين وقدره ٤٨٠ ريال في غرة شوال ١٤١٧هـ وهو يغطي فترة سنة واحدة)
	٢٢٠٠	إيراد الاشتراكات
٤٤٠٠		أوراق الطباعة بالمخازن (كان رصيدها قبل التسوية ٨٥٠٠ ريال)
١٢٢٠		المصروفات البريدية
	٦٠٠٠	إيرادات الإعلان غير المكتسب كان رصيده قبل التسوية ٣٦٠٠٠ ريال

المطلوب :

(أ) إعداد قيود التسوية التي تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للحسابات السابقة.

(ب) أي قيود التسوية التي قمت بإعدادها في البند(أ) يكون من الممكن إعداد قيد عكسي لها في غرة محرم ١٤١٨هـ؟

التمرين السابع:

فيما يلي ميزان المراجعة والمعلومات الأخرى الخاصة بعمليات مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون- في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.

مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون

ميزان المراجعة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٨هـ

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٧٨٠٠		نقدية
١٣١٠٠		حسابات المدينين
	٩٧٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٩٨٠		مخزون - مستلزمات مكتبية
٦٦٦		التأمين غير المستنفد
٢٤٦٦٠		الأثاث والمعدات
	٣٩٦٠	مخصص استهلاك الأثاث والمعدات
	٥٤٠٠	أوراق الدفع
	١٨٩١٤	رأس مال السباعي
	٩٠٠٠٠	إيراد أتعاب - الاستشارات المحاسبية
٩٣٦٠		مصروفات الإيجار
٢٩٨٨٠		المرتبات الإدارية
١٠٨٠		مصروفات النور والمياه والتدفئة
٧٢٠		مصروفات متنوعة
١١٩٢٤٦	١١٩٢٤٦	

المعلومات الإضافية:

(١) تبلغ الأتعاب المحصلة مقدماً من العملاء ٥٤٠٠ ريال.

(٢) تبلغ قيمة الخدمات المقدمة للعملاء التي لم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من ذي الحجة ٣٦٠٠ ريال.

(٣) يجب أن يعدل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ليصبح ٧% من رصيد حساب المدينين في ٣٠ من ذي الحجة.

(٤) يبلغ مصروف التأمين المستنفد خلال السنة ٢٣٤ ريال.

(٥) يتم استهلاك الأثاث والمعدات بمعدل ١٠% في السنة.

(٦) سحب المكتب في غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ سنداً إذنياً لمدة ٩٠ يوماً بمعدل فائدة ٨% بمبلغ ٥٤٠٠ ريال.

(٧) تبلغ قيمة إيجار المبنى الشهري ٧٢٠ ريال. وقد تم سداد إيجار الفترة من محرم ١٤١٨هـ حتى ٣٠ من محرم ١٤١٩هـ.

(٨) تبلغ المرتبات الإدارية المستحقة والتي لم تدفع حتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ ١٠٨٠ ريال.

المطلوب :

(أ) إعداد قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.

(ب) إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة سنة ١٤١٨هـ والميزانية وقائمة حقوق الملكية علماً بأن المسحوبات النقدية للسباعي خلال السنة بلغت ١٨٠٠٠ ريال.

التمرين الثامن :

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لشركة المهدي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٨٣٠٦٨		نقدية
١٠٦٢٠٠		حسابات المدينين
	٣٠٦٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٩٤٠٠		المخزون السلعي
٢٢٨٨		تأمين مقدم
٢٢٠٠٠		استثمارات في سندات الشركة العربية(١٠%)
٢٧٠٠٠		أراضي
١٢١٥٠٠		مباني
	١٣٥٠٠	مخصص استهلاك مباني
٣٢٤٠٠		معدات
	٥٤٠٠	مخصص استهلاك المعدات
٣٠٦٠٠		الشهرة
	١١٧٠٠٠	حسابات الدائنين
	١٨٠٠٠٠	قرض السندات (٢٠سنة بمعدل فائدة٦%)
١٤٤٠٠		خصم إصدار السندات
	١٦٢٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية
	٣٦٢١١	الأرباح المحتجزة
	١٨٠٠٠٠	المبيعات
	٤٨٦٠	إيراد الإيجار
٣٣٧٥٠		مصروف الإعلان
١٠٨٠٠		مصروف مستلزمات ومهمات مكتبية
٩٧٢٠٠		مشتريات
	١٨٠٠	الخصم على المشتريات
١٨٩٠٠		المرتبات الإدارية
٣٥٥٥٠		مرتبات إدارة المبيعات
٨٧٧٥		مصروف الفوائد
٧٠٣٨٣١	٧٠٣٨٣١	

معلومات إضافية :

(١) بلغت التكاليف الشهرية للإعلان ٢٢٥٠ ريال وقد دفعت الشركة قيمة الإعلان عن الربع الأول من سنة ١٤١٨هـ إلى جريدة الشرق الأوسط.

(٢) تم شراء المباني واستخدامها من غرة محرم ١٤١٥هـ ويقدر عمرها الإنتاجي ١٨ سنة (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك).

(٣) يتضمن التأمين المقدم نفقات بوليصتي تأمين، تبلغ تكلفة الأولى ٨٤٠ ريال وهي لمدة سنة واحدة تبدأ من غرة رمضان ١٤١٦هـ، وتبلغ تكلفة الثانية ١٧٢٨ ريال وهي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ.

(٤) تم تحويل جزء من المباني إلى مطعم لتقديم الوجبات الخفيفة وتم تأجيره إلى شركة الهادي من غرة رجب ١٤١٦هـ بإيجار سنوي قدره ٣٢٤٠ ريال تدفع في غرة رجب من كل سنة.

(٥) أعلن عن إفلاس أحد عملاء الشركة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ وقد تأكد أن المبلغ المستحق عليه وقدره ٢٧٠٠ ريال لا يمكن تحصيله. ولم تسجل هذه الحقيقة في دفاتر الشركة. بالإضافة إلى ذلك تم تقدير أن نسبة ٤% من رصيد حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ مشكوك في إمكانية تحصيلها مستقبلا.

(٦) تم تحميل ٩٠٠ ريال مدفوعة مقدما لأحد موظفي إدارة المبيعات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على حساب مرتبات إدارة المبيعات، وتدفع المرتبات الشهرية مقدما على دفعتين في اليوم الأول واليوم السادس عشر من كل شهر.

(٧) استنفدت الشركة شهرة تجارية كانت قد استحوذت عليها في غرة رجب ١٤١٥هـ بمبلغ ٣٦٠٠٠ ريال ضمن أصول المنشأة التي اشترتها في ذلك التاريخ.

(٨) أصدرت الشركة في غرة شوال عام ١٤١٣هـ ١٨٠ سندا –بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند – بسعر يعادل ٩٠% من القيمة الاسمية وفائدة نصف سنوية تدفع في كل من ٣٠ من ربيع الأول و٣٠ من رمضان من كل عام (تستخدم طريقة القسط الثابت في استنفاد خصم السندات).

(٩) في غرة شعبان ١٤١٧هـ اشترت الشركة ٢٢ سندا، قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق السداد في ٣٠ من شعبان ١٤٢٢هـ بالقيمة الاسمية وتدفع الفوائد في ٣٠ من رجب و٣٠ من محرم من كل سنة.

(١٠) بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ ٨٤٠٠٠ ريال، وقد تم تسجيل قيد التسوية الخاص بالمخزون باستخدام حساب تكلفة البضاعة المبيعة.

المطلوب :

أ- إعداد قيود التسوية والتصحيح اللازمة في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.

ب- وضح أي قيود التسوية السابقة يمكن عكسها.

التمرين التاسع:

المطلوب استكمال البيانات الناقصة فيما يلي :

	عام ١٤١٨	عام ١٤١٧	عام ١٤١٦
مخزون أول المدة	؟	؟	٥٠٠٠
المشتريات	؟	٤٠٠٠٠	٢٩٠٠٠
مصاريف النقل للداخل	١٠٠٠	٢٠٠٠	؟
إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل	٤٠٠٠٠	؟	٣٥٠٠٠
مردودات المشتريات	١٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠
مسموحات المشتريات	؟	١٠٠٠	٥٠٠
الخصم المكتسب	٥٠٠	٣٠٠٠	؟
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٣٨٠٠٠	؟	٣٢٠٠٠
مخزون آخر المدة	٥٠٠٠	؟	٧٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	؟	٣٠٠٠٠	؟

التمرين العاشر :

تمسك منشأة المحمد دفاترها وسجلاتها طبقا للأساس النقدي. وقد طلبت منك أن تحول قائمة الدخل عن عام ١٤١٨هـ المعدة علي الأساس النقدي إلي أساس الاستحقاق.

وقد أعطيت البيانات التالية :

١- المتحصلات النقدية من المبيعات ٣٥٠٠٠٠ ريال منها ٥٧٠٠٠ريال من مبيعات أعوام سابقة.

٢- المبيعات الآجلة ٨٧٠٠٠ ريال.

٣- المصروفات المدفوعة نقدا ١٥٠٠٠٠ ريال منها ٤٩٠٠٠ ريال تخص أعوام سابقة.

٤- مصروفات مستحقة لم تسدد بعد ٤٦٠٠٠ ريال منها ١٢٠٠٠ ريال تخص عام ١٤١٨ هـ والباقي يخص سنوات سابقة.

المطلوب:

تحديد صافي الدخل (أو الخسارة) طبقا لأساس الاستحقاق (لا ضرورة لتصوير قائمة الدخل).

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان مراجعة منشأة الراشد التجارية في٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.

	مدين	دائن
فوائد دائنة		٤٣٥٠
إيرادات مقدمة		١٨٦٠٠
مصروف التأمين	٧٢٠٠	
إيجار مقدم	٩٠٠٠	
آلات	٧٣٠٠٠	
مخصص استهلاك آلات		٢٧٠٠٠
مواد ومهمات	٢٢٥٠٠	
أجور	١٢٢٠٠	

فإذا علمت أن:

١- بلغت الفوائد الدائنة المكتسبة على استثمارات المنشأة والتي لم تحصل بعد حتى ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ٦٥٠ ريال.

٢- يمثل رصيد الإيرادات المقدمة ما تحصل من العملاء عن خدمات لم يتم أداؤها في تاريخ التحصيل، غير أن المنشأة منذ تاريخ التحصيل وحتى نهاية السنة المالية قامت بأداء خدمات لعملائها بلغت قيمتها ١٠٥٠٠ ريال.

٣- مصروف التأمين يمثل قسط بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي عاماً اعتبارا من أول شوال ١٤١٨هـ وهو تاريخ سداد القسط.

٤- إيجار المبني الذي تشغله المنشأة يسدد مقدماً في ٦/٣٠ من كل عام ليغطي فترة عام مقدماً.

٥- تستهلك الآلات سنوياً بمبلغ ٩٠٠٠ ريال.

٦- بجرد المواد والمهمات المتبقية في ١٢/٣٠ بلغت قيمتها ٥٥٠٠ ريال.

٧- بلغت الأجور المستحقة والتي لم تسدد حتى تاريخه مبلغ ٣٨٠٠ ريال.

المطلوب:

أ) إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

ب) إجراء القيود العكسية الملائمة في ١٤١٩/١/١هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات المستخرج من دفاتر منشأة المصطفي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ وكذلك ميزان المراجعة بعد التسويات التي تمت في نفس التاريخ.

ورقة عمل منشأة المصطفي

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة قبل التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٥٠٠٠		٥٠٠٠	
تأمين مقدم	٧٢٠٠		٢٤٠٠	
عمولة مكتسبة		١٨٠٠٠		٢٢٠٠٠
عمولات غير مكتسبة		٦٠٠٠		٣٠٠٠
أثاث ومعدات	٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠	
مخصص استهلاك الأثاث والمعدات		٨٠٠٠		١٤٠٠٠
الدائنون		٦٥٠٠		٦٥٠٠
مرتبات	١٩٠٠٠		٢٤٠٠٠	
مهمات مكتبية	١٨٠٠		١٢٥٠	
عمولة مستحقة			١٠٠٠	
مصروفات مهمات مكتبية			٥٥٠	
مصروفات استهلاك أثاث ومعدات			٦٠٠٠	
مصروفات التأمين			٤٨٠٠	
مرتبات مستحقة				٥٠٠٠
رأس المال		٣٠٥٠٠		٣٠٥٠٠
	٦٩٠٠٠	٦٩٠٠٠	٨١٠٠٠	٨١٠٠٠

المطلوب:

إعادة إجراء قيود التسوية التي تم إجراؤها بمعرفة محاسب المنشأة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

التمرين الثالث عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة بابل التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة	
	مدين	دائن
المخزون السلعي أول الفترة	٣٢٠٠٠	
مخزون مواد ومهمات بيعية	١٣٥٠	
مباني ومخصص استهلاك مباني	١١٨٠٠٠	٢٨٠٠٠
أراضي	٩٠٠٠٠	
أثاث وتركيبات ومخصص استهلاك الأثاث وتركيبات	٣٦٠٠٠	١٢٠٠٠
مدينون ودائنون	٢٧٦٥٠	١٥١٠٠
أوراق القبض و أوراق الدفع	١٤٠٠٠	٨٠٠٠
مشتريات و مبيعات	١٥٠٠٠٠	٢١٤٦٠٠
مردودات مبيعات ومردودات مشتريات	٥٠٠	٨٠٠
مصاريف نقل للداخل	١٥٠٠	
خصم نقدي	٢٠٠٠	١٢٠٠
مصروفات دعاية وإعلان	١٤٠٠٠	
أوراق مالية وفوائد دائنة	١٠٠٠٠	٤٠٠
أجور ومرتبات	٧٣١٠٠	
مياه وإنارة وتدفئة	٨٠٠٠	
نقدية ورأس المال	٤٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠
تأمين مقدم	٢٠٠٠	
	٦٢٠١٠٠	٦٢٠١٠٠

فإذا علمت أن :

١ - المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ بلغ طبقا للجرد الفعلي ٣٥٠٠٠ ريال.

٢ - التأمين المقدم عبارة عن بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من تاريخ سدادها في ١٤١٨/٧/١هـ

٣ - قسط الاستهلاك السنوي للمباني بلغ ٤٠٠٠ ريال، كما أن الأثاث والتركيبات تستهلك بقسط سنوي ثابت أيضا قدره ٣٠٠٠ ريال.

٤ - تبلغ الأجور والمرتبات المستحقة عن العام ٣٩٠٠ ريال.

٥ - تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٢٠٠ ريال.

٦ - المواد والمهمات البيعية المستخدمة خلال العام بلغت ٨٥٠ ريال.

٧ - الفوائد الدائنة والتي تخص العام تبلغ ٦٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد ورقة العمل وإجراء التسويات مع توسيط حساب تكلفة البضاعة المباعة.

ب - إجراء قيود التسوية من واقع ورقة العمل.

جـ- إعداد قائمة الدخل في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وقائمة المركز المالي في نفس التاريخ.

التمرين الرابع عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الأمان والتسويات التي أجريت عليه في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

ورقة عمل منشأة الأمان

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات	
	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	١٥٠٠٠			
إيجار مدفوع مقدم	٧٢٠٠			٣٦٠٠ (١)
تأمين مقدم	٢٤٠٠			٦٠٠ (٢)
إعلام مقدم	٦٠٠٠			٤٨٠٠ (٣)
معدات	٣٦٠٠٠			
مخصص استهلاك المعدات		٦٠٠٠		٣٠٠٠ (٤)
إيرادات محصلة مقدما		٢٤٠٠٠	٢٠٠٠٠ (٦)	
أجور مرتبات	١٠٠٠٠		٢٠٠٠ (٥)	
إيرادات خدمات مؤداه		٣٠٦٠٠		٢٠٠٠٠ (٦)
فوائد دائنة		٤٠٠		٢٠٠ (٧)
مهمات مكتبية	٣٠٠٠			١٨٠٠ (٨)
رأس المال		١٨٦٠٠		
	٧٩٦٠٠	٧٩٦٠٠		
مصروفات الإيجار			٣٦٠٠ (١)	
مصروفات التأمين			٦٠٠ (٢)	
مصروفات الإعلان			٤٨٠٠ (٣)	
مصروف استهلاك معدات			٣٠٠٠ (٤)	
أجور ومرتبات مستحقة				٢٠٠٠ (٥)
فوائد دائنة مستحقة			٢٠٠ (٧)	
مصروفات مهمات مكتبية			١٨٠٠ (٨)	
			٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠

والمطلوب:

أ - استكمال ورقة العمل السابقة وإجراء قيود التسوية والإقفال وإعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

ب- صياغة التسويات السبعة السابقة بالصورة التي تحقق الطريقة التي أجريت بها في ورقة العمل مثالا على ذلك (١) الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنتين اعتبارا من ١٤١٨/١/١هـ حيث يبلغ الإيجار السنوي ٣٦٠٠ ريال.

التمرين الخامس عشر:-

فيما يلي ورقة العمل الخاصة بمنشأة المحبة عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

ورقة عمل منشأة المحبة

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	٢٠٠٠٠				؟				؟	
رأس المال	؟	؟				؟				٥٦٨٠٠
الأجور	١١٠٠٠		؟		؟		٢٥٠٠٠			
الآلات	٣٦٠٠٠				؟				؟	
مخصص استهلاك		١٨٠٠٠		؟		؟				٢٧٠٠٠
مواد مكتبية	٦٠٠٠			؟	؟				٢٥٠٠	
تأمين مقدم	؟	؟		١٢٠٠	٢٤٠٠				؟	
م. عمومية	؟	؟	١٨٠٠		؟		٨٠٠٠			
إيجارات محصلة مقدما	؟	؟	٢٠٠٠			٦٠٠٠				؟
	؟	؟								
؟				؟		؟				؟
؟			؟		؟		؟			
؟			؟		؟		؟			
؟			؟		؟		؟			
؟				؟		؟		؟		؟
؟				؟		؟		؟		؟

والمطلوب:-

استكمال ورقة العمل السابقة وإعداد قيد التسوية المركزي من واقع ورقة العمل وكذلك قيود الإقفال اللازمة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

السؤال الأول:

	الرصيد العادي	إقفال الحسابات	عكس قيد التسوية
	مدين/ دائن	نعم / لا	نعم / لا
أ - زاد مصروف الإيجار	مدين	نعم	نعم
ب - زاد مخصص استهلاك المباني	دائن	لا	لا
ج - نقص التأمين المقدم	مدين	لا	لا
د - زاد إيراد الفوائد	دائن	نعم	نعم
هـ- نقص ايراد الاشتراكات غير المكتسبة	دائن	لا	لا
و - نقص ايراد الإيجار	دائن	نعم	نعم
ز - زاد مصروف الديون المعدومة	مدين	نعم	لا

الصواب والخطأ:

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	✓	حيث أن مفهوم المقابلة يتطلب مقابلة المصروفات التي تخص الفترة بغض النظر عن واقعة السداد بالإيرادات التي تخص ذات الفترة بغض النظر عن واقعة التحصيل.
٢-	✓	حيث أن عملية التسوية يترتب عليها التأثير على كل من نتيجة الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة.
٣-	×	لاعلاقة لنوع السنة على الدورة المحاسبية.
٤-	×	حيث أن معادلة الميزانية تنص على أن: الأصول= الخصوم + حقوق الملكية. أو بمعنى آخر ، حقوق الملكية = الأصول - الخصوم = صافي الأصول
٥-	✓	حيث أن كلاً من حقوق الملكية والخصوم يمثل حقوقاً على أصول المنشأة.
٦-	✓	حيث أن إثبات مصاريف الديون المعدومة يؤدي إلى تغيير قيمة المدينين القابلة للتحقق ولايؤثر على رصيد المدينين أو القيمة الاسمية للمدينين.
٧-	✓	حيث أن إثبات إيرادات مستحقة يترتب عليه زيادة الأصول.
٨-	×	حيث أن الحسابات الحقيقية أو المستمرة لايتم اقفالها نهائياً في قائمة الدخل وإنما تدور للفترات التالية كما أن الحسابات الحقيقية يطلق عليها حسابات قائمة المركز المالي.
٩-	✓	المتحصلات النقدية من المدينين والمبيعات (الأساس النقدي) - رصيد أول الفترة لحساب المدينين+ رصيد آخر الفترة لحساب المدينين = صافي مبيعات الفترة (أساس الاستحقاق) ٥٥٠٠٠- ٤٠٠٠ + ٩٠٠٠ = ٦٠٠٠٠
١٠-	×	حيث أن الغرض من قيود التسوية تحديد نتيجة الأعمال خلال الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة بشكل سليم وفقا لأساس الاستحقاق وتطبيقها لمبدأ الفترة.

الاختيار المتعدد:

١- جـ	٢- ب	٣- جـ	٤- د	٥- أ	٦- أ
٧-* ب	٨- د	٩- هـ	١٠- د	١١- د	١٢- جـ
١٣- ب	١٤- جـ	١٥- د	١٦- ب		

٧-* مصاريف الديون المعدومة = ٢٠٠٠٠٠٠ × ٢% = ٤٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

٤-

أ - مصروف التأمين المقدم. حقيقي (مركز مالي).

ب - الأجور والرواتب. اسمي (دخل).

جـ- مخزون البضاعة. حقيقي (مركز مالي).

د - مخصص الاستهلاك. حقيقي (مركز مالي).

هـ- الدائنون. حقيقي (مركز مالي).

و - إيرادات خدمات. اسمي (دخل).

٥-

		القيد		السبب
٢٠٠٠		حـ/ إيراد عقار مقدم	لا	سجلت في إيراد عقار مقدم بداية
	٢٠٠٠	حـ/ إيراد العقار		
٥٠٠		حـ/ مصروفات الديون المشكوك فيها	لا	من البنود المقدرة
	٥٠٠	حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها		
٦٠٠٠		حـ/ الأجور	نعم	جميع المستحقات
	٦٠٠٠	حـ/ الأجور المستحقة		
٢٠٠٠		حـ/ إيجار مدفوع مقدما	نعم	سجلت بداية كمصروف
	٢٠٠٠	حـ/ مصروف الإيجار		
٤٠٠٠		حـ/ مصروف التأمين	لا	سجلت بداية مصروف مقدم (أصل)
	٤٠٠٠	حـ/ مصروفات تأمين مدفوعة مقدما		

٦- مجموع مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق:

أ- مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق = المتحصلات النقدية من المبيعات النقدية والمدينون + (- رصيد أول الفترة لحسابات المدينين + رصيد آخر الفترة لحسابات المدينين)

مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق = ٥٠٠٠٠+ (-٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠) = ٥٥٠٠٠ ريال

ب- تكلفة البضاعة المباعة= المدفوعات النقدية للبضاعة خلال الفترة (- رصيد أول الفترة لحسابات الدائنين + رصيد آخر الفترة لحسابات الدائنين + رصيد المخزون أول الفترة - رصيد المخزون آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة وفقا لأساس الاستحقاق = ٣٠٠٠٠+(-١٠٠٠٠+٥٠٠٠+١٢٠٠٠-٨٠٠٠)=٢٩٠٠٠ ريال

٧- إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
المتحصلات من المبيعات النقدية والمدينين + (- رصيد أول الفترة لحسابات المدينين + رصيد آخر الفترة لحسابات المدينين)
إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
٣٠٨٠٠+ (-٣٣٠٠٠+٢٧٥٠٠) = ٢٥٣٠٠ ريال

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول

منشأة المصطفى
قائمة الدخل عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ
طبقا للأساس النقدي

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات	٢٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
(-) المصاريف	١٦٨٠٠٠	١٨٦٠٠٠
صافي الدخل	٧٢٠٠٠	١٧٤٠٠٠

طبقا لأساس الاستحقاق

	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات*	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
(-) المصاريف**	١٨٩٠٠٠	٢١٠٠٠٠
صافي الدخل	١٧١٠٠٠	١٥٠٠٠٠

* ١٤١٦هـ (٢٤٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠٠)
* ١٤١٧هـ (٢٧٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠٠)
** ١٤١٦هـ (١٥٠٠٠٠ + ٢١٠٠٠ + ١٨٠٠٠ = ١٨٩٠٠٠)
** ١٤١٧هـ (١٨٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ + ٤٢٠٠٠ = ٢١٠٠٠٠)

التمرين الثاني:

١) ٦٠٠٠ حـ/ إيراد العقار
    ٦٠٠٠ حـ/ إيراد العقار المقدم
٢) ١٠٠٠ حـ/ المبيعات
    ١٠٠٠ حـ/ المدينين

لحساب المخصص الواجب تكوينه:

رصيد المدينين = ٤٦٠٠٠ – ١٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

المخصص المطلوب = ٤٥٠٠٠ × ٤% = ١٨٠٠ ريال

المخصص المتوفر = ٧٢٠ ريال

المخصص الواجب تكوينه = ١٨٠٠ – ٧٢٠ = ١٠٨٠ ريال

١٠٨٠ حـ/ مصاريف ديون معدومة

١٠٨٠ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣) ٥٧٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي (آخر المدة)

٣٤٠٠ حـ/ خصم على المشتريات

١٦٩٠٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

٥٥٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي (أول المدة)

١٧٠٠٠٠ حـ/ المشتريات

٤٤٠٠ حـ/ م. نقل المشتريات

٤) ٧٦٠ حـ/ م. التأمين

٧٦٠ حـ/ التأمين المقدم

(٨٤٠× (٤÷١٢) + ١٩٢٠ × (١÷٣) × (٩÷١٢) = ٢٨٠ + ٤٨٠ = ٧٦٠ ريال

٥) ١٠٠٠٠ حـ/ م. استهلاك

١٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

(٩٦٠٠٠× ١٠% + ٨٠٠٠× ٥%) = ٩٦٠٠ + ٤٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

٦) القيمة الاسمية للسندات = ٥٠ × ١٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ ريال

قيمة الإصدار = ٥٠٠٠٠ × ١٠٢% = ٥١٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار = ٥١٠٠٠ – ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال

الفائدة الواجب دفعها سنويا = ٥٠٠٠٠ × ٨% = ٤٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار المستنفدة في ٣٠ ذي الحجة

١٠٠٠× (٣÷١٢) × ٠,١ = ٢٥ ريال

قسط الفائدة = ٤٠٠٠ × (٣÷١٢) = ١٠٠٠ ريال

٢٥ حـ/ م. الفائدة

٩٧٥ حـ/ علاوة الإصدار

١٠٠٠ حـ/ الفائدة المستحقة

٧) قيمة السندات = ١٠٠٠ × ١٠ = ١٠٠٠٠ ريال

الفائدة = ١٠٠٠٠ × ١٠% × (٥÷١٢) = ٤١٦,٦٧ ريال

أو بتفصيل أكثر

١٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠ ريال

مايخص العام الواحد = ١٠٠٠ ريال من الإيرادات

ما يخص ٥ شهور = ١٠٠٠ × (٥÷١٢) = ٤١٦,٦٧ ريال

٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات مستحقة

٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات الفوائد

٨) ١٢٠٠ × ٧ = ٨٤٠٠ يمثل مصروف الإيجار

٨٤٠٠ حـ/ م. الإيجار

٨٤٠٠ حـ/ الإيجار المقدم

- القيود الواجب عكسها في أول المدة هي ١، ٦، ٧.

التمرين الثالث:

١٣١٨٤٠ حـ/ النقدية

١٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك - الآلات

١٥٢٠ حـ/ خصم على المبيعات (مسموح به)

١٩٤٠ حـ/ مردودات ومسموحات مبيعات

١,٣٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

٥٠٠٠ حـ/ آلات

٥٠٠ حـ/ مكاسب بيع أصول ثابتة - آلات

٨٠٠ حـ/ دفعات مقدمة من العملاء

لتسجيل المتحصلات النقدية

٨٠٠ حـ/ م. استهلاك مباني

٨٠٠ حـ/ مجمع استهلاك مباني

١٧٥٠ حـ/ م. استهلاك الآلات والمعدات

١٧٥٠ حـ/ مجمع استهلاك آلات ومعدات

٩٠٠ حـ/ التأمين غير المستنفد

١٨٠٠٠ حـ/ الآلات

٤٦٠٠ حـ/ المباني

٨٥٠٠٠ حـ/ المشتريات

٣٩٨٢٠ حـ/ الرواتب

١٨٥٠ حـ/ م. نقدية أخرى

١٤٧٢٢٠ حـ/ النقدية

١١٥٠ حـ/ الخصم على المشتريات (خصم مكتسب)

١٨٠٠ حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات

من الواضح أن رصيد العملاء زاد بمقدار = ١٨٧٠٠ - ١٢٤٠٠ = ٦٣٠٠ ريال تمثل مبيعات آجلة بالتأكيد + ٦٥٠ ديون تم إعدامها

٦٩٥٠ حـ/ المدينين

٦٩٥٠ حـ/ المبيعات

كان التأمين غير المستنفد في بداية الفترة ٣٥٠ ريال وهناك بوليصة جديدة بمبلغ ٩٠٠ ريال وأصبح التأمين المستنفد ٢٠٠ ريال في نهاية المدة معنى ذلك أن ما يحمل على الفترة كمصاريف تأمين (٣٥٠+ ٩٠٠) - ٢٠٠ = ١٠٥٠ ريال

١٠٥٠ حـ/ م. التأمين

١٠٥٠ حـ/ التأمين غير المستنفد

انخفضت أرصدة الدائنين بمقدار (١٧٨٥٠-٩٢٢٩) = ٨٦٢١ ريال أي أن المشتريات أقل بمبلغ ٨٦٢١ ريال

٨٦٢١ حـ/ الدائنين

٨٦٢١ حـ/ المشتريات

المدفوعات المقدمة من العملاء كان رصيدها ٩٠٠ ريال زادت بمقدار ٨٠٠ ريال لتصبح ١٧٠٠ ريال ثم أصبح رصيدها ٥٥٠ ريال معنى ذلك أن هناك جزء تم تقديم الخدمة (البيع عوضا عنه مقداره) (١٧٠٠-٥٥٠) = ١١٥٠ ريال

١١٥٠ حـ/ الدفعات المقدمة من العملاء

١١٥٠ حـ/ المبيعات

المرتبات المستحقة كان رصيدها في أول السنة ٦٠٠ ريال وأصبح ١٥٩٥ ريال معنى ذلك أن هناك مرتبات مستحقة عن الفترة لم تدفع بعد قدرها (١٥٩٥-٦٠٠) = ٩٩٥ ريال

٩٩٥ حـ/ م. المرتبات

٩٩٥ حـ/ مرتبات مستحقة

نقوم بتخفيض المدينين بمبلغ ٦٥٠ ريال ويمثل دين تم إعدامه حيث لم يكون مخصص من قبل.

٦٥٠ حـ/ م. ديون معدومة

٦٥٠ حـ/ المدينين

المخصص عن العام الحالي ١,٢% من رصيد المدينين = ١٨٧٠٠× ١,٢%= ١٦٥٧ ريال، تم إعدام ٦٥٠ ريال، إذن يزاد المخصص للعام الحالي ١٠٠٧ ريال

١٠٠٧ حـ/ م. ديون معدومة

١٠٠٧ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ورقة عمل شركة النيل

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	٦٠٠٠٠		١٣١٨٤٠	١٤٧٢٢٠			٤٤٦٢٠	
حسابات المدينين	١٢٤٠٠		٦٩٥٠	٦٥٠			١٨٧٠٠	
مخزون سلعي	٢٣٠٠٠		٢٤٥٠٠	٢٣٠٠٠			٢٤٥٠٠	
تأمين غير مستنفد	٣٥٠		٩٠٠	١٠٥٠			٢٠٠	
أراضي	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	
مباني	٢٠٠٠٠		٤٦٠٠				٢٤٦٠٠	
مخصص استهلاك		٧٠٠٠		٨٠٠				٧٨٠٠
آلات	٨٠٠٠		١٨٠٠٠	٥٠٠٠			٢١٠٠٠	
مخصص استهلاك		٢٤٠٠	١٠٠٠	١٧٥٠				٣١٥٠
حسابات الدائنين		١٧٨٥٠	٨٦٢١					٩٢٢٩
دفعات مقدمة من العملاء		٩٠٠	١١٥٠	٨٠٠				٥٥٠
مرتبات مستحقة		٦٠٠		٩٩٥				١٥٩٥
رأس مال الأسهم		١١٠٠٠٠						١١٠٠٠٠
	١٣٨٧٥٠	١٣٨٧٥٠						
خصم مسموح به			١٥٢٠		١٥٢٠			
م. م. مبيعات			١٩٤٠		١٩٤٠			
المبيعات				١٣٠٠٠٠ ٦٩٥٠ ١١٥٠		١٣٠٠٠٠ ٦٩٥٠ ١١٥٠		
مكاسب بيع أصول ثابتة				٥٠٠		٥٠٠		
م. استهلاك مباني			٨٠٠		٨٠٠			
م. استهلاك آلات			١٧٥٠		١٧٥٠			
مشتريات			٨٥٠٠٠	٨٦٢١	٧٦٣٧٩			
م. الرواتب			٣٩٨٢٠ ٩٩٥		٤٠٨١٥			
م. نقدية أخرى			١٨٥٠		١٨٥٠			
خصم مكتسب				١١٥٠		١١٥٠		
م. م. المشتريات				١٨٠٠		١٨٠٠		
م. التأمين			١٠٥٠		١٠٥٠			
م. الديون المعدومة			٦٥٠ ١٠٠٧		١٦٥٧			
مخصص ديون				١٠٠٧				١٠٠٧
م. أرباح وخسائر			٢٣٠٠٠	٢٤٥٠٠	٢٣٠٠٠	٢٤٥٠٠		
			٣٥٦٩٤٣	٣٥٦٩٤٣	١٥٠٧٦١	١٦٦٠٥٠	١٤٨٦٢٠	١٣٣٣٣١
					١٥٢٨٩			١٥٢٨٩
					١٦٦٠٥٠	١٦٦٠٥٠	١٤٨٦٢٠	١٤٨٦٢٠

التمرين الرابع:

تكلفة البضاعة المباعة = (مخزون أول المدة+ تكلفة المشتريات)- مخزون آخر المدة

تكلفة المشتريات = (المشتريات+ م. على المشتريات) - مردودات ومسموحات المشتريات

تكلفة المشتريات.= المشتريات (نقدا، بالأجل، خطأ) + م. نقل المشتريات

- المردودات والمسموحات على النقدي والآجل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = ٨٢٨٠+١٨٠٠٠+٥٧٦+٩٠٠- (٧٢٠+١٢٦٠+٣٧٨)
= ٢٧٧٥٦ - (٢٣٥٨) = ٢٥٣٩٨ ريال

تكلفة البضاعة المباعة

مخزون أول المدة	صفر
+ المشتريات	٢٥٣٩٨
بضاعة متاحة للبيع	٢٥٣٩٨
(-) مخزون آخر المدة	٣٦٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٢١٧٩٨

(ب) تكلفة البضاعة المباعة

المشتريات		٢٦٨٥٦	
- المردودات	٧٢٠		
- المسموحات	١٦٣٨	٢٣٥٨	
صافي المشتريات		٢٤٤٩٨	
+ نقل للداخل		٩٠٠	
بضاعة متاحة للبيع		٢٥٣٩٨	
(-) مخزون آخر المدة		٣٦٠٠	٢١٧٩٨

(جـ) يستقطع خصم المبيعات النقدي من المبيعات
أما مصاريف النقل للخارج فهي مصاريف بيعية تظهر ضمن المصاريف البيعية مطروحة من إجمالي الربح

التمرين الخامس:

١) في ٧/١ ١٢٠٠٠ حـ/ النقدية
١٢٠٠٠ حـ/ رأس المال

٢) في ٧/٢ ١٧٢٨٠ حـ/ المعدات والأدوات الطبية
١٧٢٨٠ حـ/الشركة الدولية للمستلزمات الطبية (دائنين)

٣) في ٧/٤ ٥٤٠ حـ/ م. الإيجار
٥٤٠ حـ/ النقدية

٤) في ٧/٤ لاقيود لتعيين جمال حيث أنه ليس حدثا اقتصاديا
٨٥٦ حـ/ مستلزمات طبية

٥) في ٧/٥ ٨٥٦ حـ/ النقدية

٦) في ٧/٨ ٣٠٦ حـ/ النقدية
٣٠٦ حـ/ إيرادات خدمات طبية

٧) في ٧/١٠ ١٢٦ حـ/ مصروفات متنوعة
١٢٦ حـ/ النقدية

٨) في ٧/١٤ ١٦٢٠ حـ/ العملاء
١٦٢٠ حـ/ إيرادات من خدمات طبية

٩) في ٧/١٨ ٣٦٠٠ حـ/ الشركة الدولية للمستلزمات الطبية(الدائنون)
٣٦٠٠ حـ/ النقدية

١٠) في ٧/١٩ ٢٠٠٠ حـ/ رأس المال (مسحوباته)
٢٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٢٠ حـ/ النقدية
١١) في ٧/٢٠ ٧٢٠ حـ/ العملاء

١٢) في ٧/٢٥ ١٥٣٠ حـ/ العملاء
١٥٣٠ حـ/ إيرادات خدمات طبية

١٣) في ٧/٣٠ ٩٠٠ حـ/ م. الرواتب
٧٢ حـ/ م. متنوعة
٩٧٢ حـ/ النقدية

١٤) في ٧/٣٠ ١٥٠ حـ/ م. المستلزمات الطبية
١٥٠ حـ/ المستلزمات الطبية

١٥) في ٧/٣٠ ١٨٠ حـ/ م. الاستهلاك
قيود تسوية ١٨٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

١٧٢٨٠ ÷ ٨ = ٢١٦٠ سنويا ، ٢١٦٠ ÷ ١٢ = ١٨٠ شهريا

حـ/ النقدية

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
١٢٠٠٠	رأس المال	٥٤٠	الإيجار
٣٠٦	ايرادات	٨٥٦	المستلزمات الطبية
٧٢٠	العملاء	١٢٦	م. متنوعة
		٣٦٠٠	الدائنون
		٢٠٠٠	المسحوبات(رأس المال)
		٩٧٢	مذكورين
		٤٩٣٢	الرصيد
١٣٠٢٦		١٣٠٢٦	

حـ/ رأس المال

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
٢٠٠٠	النقدية	١٢٠٠٠	النقدية
١١٤٨٨	الرصيد	١٤٨٨	الأرباح والخسائر
١٣٤٨٨		١٣٤٨٨	

حـ/ م. متنوعة

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
١٢٦	النقدية	١٩٨	الأرباح والخسائر
٧٢	النقدية		
١٩٨		١٩٨	

حـ/ المعدات والأدوات الطبية

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
١٧٢٨٠	الدائنون	١٧٢٨٠	الرصيد
١٧٢٨٠		١٧٢٨٠	

حـ/ العملاء

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
١٦٢٠	الإيرادات	٧٢٠	النقدية
١٥٣٠	الإيرادات	٢٤٣٠	الرصيد
٣١٥٠		٣١٥٠	

حـ/ الدائنين

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
٣٦٠٠	النقدية	١٧٢٨٠	المعدات واللوازم الطبية
١٣٦٨٠	الرصيد		
١٧٢٨٠		١٧٢٨٠	

حـ/ م. المستلزمات الطبية

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
١٥٠	المستلزمات	١٥٠	أرباح وخسائر
١٥٠		١٥٠	

حـ/ م. الإيجار

مبلغ	بيان	مبلغ	بيان
٥٤٠	النقدية	٥٤٠	أرباح وخسائر
٥٤٠		٥٤٠	

حـ/ م. الاستهلاك

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٨٠	مجمع الاستهلاك	١٨٠	أرباح وخسائر
١٨٠		١٨٠	

حـ/ المستلزمات الطبية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٨٥٦	النقدية	١٥٠	م. المستلزمات الطبية
		٧٠٦	الرصيد
٨٥٦		٨٥٦	

حـ/ الرواتب

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٩٠٠	النقدية	٩٠٠	الأرباح والخسائر
٩٠٠		٩٠٠	

حـ/ مجمع الاستهلاك

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٨٠	الرصيد	١٨٠	م. الاستهلاك
١٨٠		١٨٠	

حـ/ إيرادات خدمات طبية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٤٥٦	الأرباح والخسائر	٣٠٦	النقدية
		١٦٢٠	العملاء
		١٥٣٠	العملاء
٣٤٥٦		٣٤٥٦	

عيادة الدكتور حسام
ميزان المراجعة قبل الاقفال

مدين	دائن	بيـــــــان
٤٩٣٢		النقدية
١٩٨		م. متنوعة
٢٤٣٠		العملاء
١٥٠		م. المستلزمات الطبية
١٨٠		م. استهلاك المعدات والأثاث
	١٨٠	مجمع استهلاك الآلات والأثاث
	١٠٠٠٠	رأس المال
١٧٢٨٠		المعدات والأدوات الطبية
	١٣٦٨٠	الدائنون
٥٤٠		م. الإيجار
٧٠٦		المستلزمات الطبية
٩٠٠		م. الرواتب
	٣٤٥٦	الإيرادات
٢٧٣١٦	٢٧٣١٦	

قيود الإقفال

قيد إقفال الإيرادات

مدين	دائن	البيان
٣٤٥٦		حـ/الإيرادات
	٣٤٥٦	حـ/الأرباح والخسائر

قيد إقفال المصروفات

مدين	دائن	البيان
١٩٦٨		حـ/الأرباح والخسائر
	١٩٨	حـ/م. متنوعة
	٩٠٠	حـ/م. رواتب
	٥٤٠	حـ/م. إيجار
	١٥٠	حـ/م. مستلزمات طبية
	١٨٠	حـ/م. استهلاك

قيد إقفال حـ/ أرباح وخسائر في حـ/ رأس المال	حـ / الأرباح والخسائر	
١٤٨٨ حـ/الأرباح والخسائر	١٩٨ حـ/م. متنوعة	٣٤٥٦ حـ/ الإيرادات
١٤٨٨ حـ/رأس المال	٩٠٠ حـ/م. رواتب	
(٣٤٥٦-١٩٦٨) =١٤٨٨	٥٤٠ حـ/م. إيجار	
	١٥٠ حـ/م. مستلزمات طبية	
	١٨٠ حـ/م. استهلاك	
	١٤٨٨ حـ/ رأس المال	
	٣٤٥٦	٣٤٥٦

عيادة الدكتور حسام

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨هـ

الإيرادات من الخدمات الطبية		٣٤٥٦
يخصم: المصاريف		
م. الإيجار	٥٤٠	
م. المستلزمات الطبية	١٥٠	
م. الرواتب	٩٠٠	
م. متنوعة	١٨٠	
	١٩٨	
		١٩٦٨
صافي الدخل		١٤٨٨

قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨هـ

الأصول		
المتداولة		
النقدية	٤٩٣٢	
العملاء	٢٤٣٠	
المستلزمات الطبية	٧٠٦	
		٨٠٦٨
طويلة الأجل (الثابتة)		
الأثاث والمعدات	١٧٢٨٠	
(-) مجمع استهلاك الأثاث والمعدات	١٨٠	١٧١٠٠
		٢٥١٦٨
الالتزامات وحقوق الملكية		
الدائنون		١٣٦٨٠
رأس مال (حسام)		١١٤٨٨
		٢٥١٦٨

قائمة حقوق الملكية

رأس المال في ٧/١	١٢٠٠٠	
+ دخل العام	١٤٨٨	
		١٣٤٨٨
(-) المسحوبات خلال العام		٢٠٠٠
رأس المال في ٧/٣٠		١١٤٨٨

ميزان المراجعة بعد الإقفال كما في ٧/٣٠

مدين	دائن	بيـــــــان
٤٩٣٢		النقدية
٢٤٣٠		العملاء
	١٨٠	مجمع استهلاك المعدات والأثاث
	١١٤٨٨	رأس المال
١٧٢٨٠		المعدات والأدوات الطبية
	١٣٦٨٠	الدائنون
٧٠٦		المستلزمات الطبية
٢٥٣٤٨	٢٥٣٤٨	

التمرين السادس:

(١) ١٠٠ حـ/ م. الفوائد المقدم
١٠٠ حـ/ م. الفوائد

(٢) ١٢٠ حـ/ م. التأمين
١٢٠ حـ/ التأمين المقدم

(٣) ٢٢٠٠ حـ/ إيرادات الاشتراكات
٢٢٠٠ حـ/ إيرادات الاشتراكات المقدمة

(٤) ٤١٠٠ حـ/ أوراق الطباعة المستخدمة
٤١٠٠ حـ/ أوراق الطباعة بالمخازن

(٥) ١٢٢٠ حـ/ م. البريد المقدم
١٢٢٠ حـ/ م. البريد

(٦) ٣٠٠٠٠ حـ/ إيرادات مقدمة (غير مكتسبة)
٣٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الإعلان

القيود الممكن عكسها (١)، (٣)، (٥) حيث أنها سجلت كمصروفات أو إيرادات

التمرين السابع:

٥٤٠٠ حـ/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية
٥٤٠٠ حـ/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية محصلة مقدما

٣٦٠٠ حـ/ المدينين
٣٦٠٠ حـ/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية
١٩٧ حـ/ م. الديون المعدومة
١٩٧ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

رصيد العملاء = ١٣١٠٠ + ٣٦٠٠ = ١٦٧٠٠ ريال
النسبة الواجبة = ١٦٧٠٠ × ٧% = ١١٦٩ ريال
الواجب تكوينه = ١١٦٩ – ٩٧٢ = ١٩٧ ريال أي ما يحمل على حساب الأرباح والخسائر

٢٣٤ حـ/ م. التأمين
٢٣٤ حـ/ التأمين غير المستنفد
٢٤٦٦ حـ/ م. الاستهلاك للأثاث والمعدات
٢٤٦٦ حـ/ مجمع الاستهلاك للأثاث والمعدات
٣٦ حـ/ الفائدة
٣٦ حـ/ الفائدة المستحقة (٥٤٠٠ × ٨% × (١÷١٢) = ٣٦ ريال
٧٢٠ حـ/ إيجار مقدم
٧٢٠ حـ/ م. الإيجار
١٠٨٠ حـ/ رواتب إدارية
١٠٨٠ حـ/ رواتب إدارية مستحقة

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨هـ

الإيرادات من أتعاب استشارات محاسبية			*٨٨٢٠٠
يخصم: المصاريف			
رواتب إدارية	٣٠٩٦٠	**	
تدفئة، إضاءة، قوى محركة	١٠٨٠		
إيجار	٨٦٤٠	***	
تأمين	٢٣٤		
ديون معدومة	١٩٧		
م. استهلاك الآلات والأثاث	٢٤٦٦		
م. إدارية متنوعة	٧٢٠		
م. فوائد	٣٦		
إجمالي المصاريف			٤٤٣٣٣
صافي الدخل			٤٣٨٦٧

* ٩٠٠٠٠ – ٥٤٠٠ + ٣٦٠٠ = ٨٨٢٠٠
** ٢٩٨٨٠ + ١٠٨٠ = ٣٠٩٦٠
*** ٩٣٦٠ – ٧٢٠ = ٨٦٤٠

مكتب السباعي محاسبون ومراجعون قانونيون
قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

البيان			
الأصول المتداولة:			
النقدية		٣٧٨٠٠	
المدينين	١٦٧٠٠		
(–) مخصص ديون مشكوك فيها	(١١٦٩)	١٥٥٣١	**
مخزون المستلزمات المكتبية		١٩٨٠	
التأمين غير المستنفد		٤٣٢	***
الإيجار المقدم		٧٢٠	
إجمالي الأصول المتداولة		٥٦٤٦٣	
الأصول الثابتة:			
الأثاث والمعدات	٢٤٦٦٠		
(–) مجمع الاستهلاك	(٦٤٢٦)	١٨٢٣٤	*
		٧٤٦٩٧	
الالتزامات وحقوق الملكية			
التزامات قصيرة الأجل			
أوراق دفع	٥٤٠٠		
رواتب مستحقة	١٠٨٠		
فائدة مستحقة	٣٦		
إيرادات مقدمة	٥٤٠٠	١١٩١٦	
رأس مال السباعي		٦٢٧٨١	
		٧٤٦٩٧	****

* (٢٤٦٦+٣٩٦٠) = ٦٤٢٦ ريال

** (١٩٧+٩٧٢) = ١١٦٩ ريال

*** (٦٦٦-٢٣٤) = ٤٣٢ ريال

**** (١٨٩١٤+٤٣٨٦٧) = ٦٢٧٨١ ريال

مكتب السباعي محاسبون ومراجعون قانونيون
قائمة حقوق الملكية عن العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

البيان	
رأس مال السباعي كما في محرم ١٤١٨هـ	٣٦٩١٤*
(+) دخل العام	٤٣٨٦٧
(–) المسحوبات للاستخدام الشخصي خلال العام	(١٨٠٠٠)
	٦٢٧٨١

* رأس المال كما في ميزان المراجعة + المسحوبات = (١٨٩١٤+١٨٠٠٠) = ٣٦٩١٤*

التمرين الثامن:

١- ٦٧٥٠ حـ/ م. الدعاية المقدمة
٦٧٥٠ حـ/ م. الدعاية
[(٢٢٥٠×٣) = ٦٧٥٠] [(٣٣٧٥٠-٦٧٥٠) =٢٧٠٠٠ريال]

٢- ٦٧٥٠ حـ/ م. الاستهلاك للمباني
٦٧٥٠ حـ/ مجمع استهلاك المباني
١٢١٥٠٠ ÷ ١٨ = ٦٧٥٠ ريال

٣- ٩٩٢ حـ/ م. التأمين
٩٩٢ حـ/ التأمين المقدم
٨٤٠ × (٨÷١٢) + ١٧٢٨ × (١÷٣) × (٩÷١٢) = ٥٦٠+٤٣٢ = ٩٩٢ ريال

٤- ١٦٢٠ حـ/ إيراد الإيجار
١٦٢٠ حـ/ إيراد الإيجار المقدم
٣٢٤٠× (٦÷١٢) = ١٦٢٠ ريال

٥- ٢٧٠٠ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧٠٠ حـ/ العملاء

٥- ٣٧٨٠ حـ/ م. ديون معدومة
٣٧٨٠ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٦٢٠٠-٢٧٠٠) = ١٠٣٥٠٠ ريال
١٠٣٥٠٠× ٤% = ٤١٤٠ ريال
المتبقي = ٣٠٦٠ - ٢٧٠٠ = ٣٦٠ ريال
٤١٤٠ - ٣٦٠ = ٣٧٨٠ ريال

٦- ٩٠٠ حـ/ رواتب مقدمة
٩٠٠ حـ/ مرتبات إدارة المبيعات

٧- ٣٦٠٠ حـ/ م. استنفاد شهرة المحل
٣٦٠٠ حـ/ شهرة المحل
٣٦٠٠٠ استنفد في (عام ١٤١٥هـ ١٨٠٠ ريال، وفي عام ١٤١٦هـ ٣٦٠٠ ريال)

٨- ٢٩٢٥ حـ/ م. الفائدة
٢٢٥ حـ/ خصم إصدار السندات
٢٧٠٠ حـ/ فائدة مستحقة
قيمة السندات= ١٨٠× ١٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال
قيمة خصم الإصدار = ١٨٠٠٠٠× ١٠% = ١٨٠٠٠ ريال
القسط السنوي = ١٨٠٠٠ ÷ ٢٠ = ٩٠٠ ريال
٩٠٠ × (٣÷١٢) = ٢٢٥ ريال
١٨٠٠٠٠× ٦٠% × (٣÷١٢) = ٢٧٠٠ ريال

٩- ٩١٦,٦٧ حـ/ إيراد الفائدة المستحقة
٩١٦,٦٧ حـ/ الفائدة الدائنة

٢٢× ١٠٠٠ = ٢٢٠٠٠ ريال

٢٢٠٠٠ × ١٠% × (٥÷١٢) = ٩١٦,٦٧ ريال

١٠- ٧٠٨٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

٨٤٠٠٠ حـ/ مخزون سلعي

١٨٠٠ حـ/ خصم على المشتريات

٩٧٢٠٠ حـ/ المشتريات

٥٩٤٠٠ حـ/ المخزون

القيود الممكن عكسها ١، ٤، ٦، ٨، ٩

التمرين التاسع:

عام ١٤١٦هـ

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل

= مخزون أول المدة+ المشتريات + مصاريف النقل

٣٥٠٠٠= ٥٠٠٠+ ٢٩٠٠٠ + مصاريف النقل

مصاريف النقل= ٣٥٠٠٠- (٥٠٠٠+ ٢٩٠٠٠) = ١٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

= إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل -(مردودات+ مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

٣٢٠٠٠ = ٣٥٠٠٠ - (١٠٠٠+٥٠٠+؟)

الخصم المكتسب= ٣٥٠٠٠- (٣٢٠٠٠+ ١٠٠٠+ ٥٠٠)

الخصم المكتسب = ١٥٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع- مخزون آخر المدة

= ٣٢٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

عام ١٤١٧هـ

مخزون أول المدة ١٤١٧هـ = مخزون آخر المدة ١٤١٦هـ

مخزون أول المدة ١٤١٧هـ = ٧٠٠٠ ريال

إجمالي مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل

= ٧٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤٩٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

= إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مردودات + مسموحات المشتريات+ الخصم المكتسب)

= ٤٩٠٠٠ - (٥٠٠٠+ ١٠٠٠+ ٣٠٠٠) = ٤٠٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع- مخزون آخر المدة

٣٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ - مخزون آخر المدة

مخزون آخر المدة = ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

عام ١٤١٨هـ مخزون أول المدة ١٤١٨هـ = مخزون آخر المدة ١٤١٧هـ

مخزون أول المدة ١٤١٨هـ = ١٠٠٠٠ ريال

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل

= مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل

٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ + المشتريات + ١٠٠٠

المشتريات = ٤٠٠٠٠- (١٠٠٠٠+ ١٠٠٠) = ٢٩٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

= إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مردودات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

٤٠٠٠٠ - (١٠٠٠ + مسموحات + ٥٠٠) = ٣٨٠٠٠ ريال

المسموحات = ٤٠٠٠٠ - ٣٩٥٠٠ = ٥٠٠ ريال

التمرين العاشر:

المبيعات النقدية التي تخص العام = ٣٥٠٠٠٠-٥٧٠٠٠	=	٢٩٣٠٠٠	ريال
يضاف: المبيعات الآجلة التي تخص العام		٨٧٠٠٠	ريال
إجمالي مبيعات العام		٣٨٠٠٠٠	ريال
يخصم: المصروفات النقدية التي تخص العام = ١٥٠٠٠٠-٤٩٠٠٠	=	١٠١٠٠٠	ريال
يخصم: مصروفات مستحقة تخص العام =		١٢٠٠٠	ريال
		١١٣٠٠٠	ريال
صافي الدخل وفقا لأساس الاستحقاق = ٣٨٠٠٠٠-١١٣٠٠٠	=	٢٦٧٠٠٠	ريال

التمرين الحادي عشر:

١- ٦٥٠ حـ/ إيراد فوائد مستحق

٦٥٠ حـ/الفوائد الدائنة

٢- ١٠٥٠٠ حـ/ الإيرادات المقدمة

١٠٥٠٠ حـ/ الإيرادات

٣- ٥٤٠٠ حـ/ التأمين المقدم

٥٤٠٠ حـ/ م.التأمين

٥٤٠٠× (٣÷١٢) = ١٨٠٠ ريال مما يؤدي إلى أن التأمين المقدم = ٧٢٠٠-١٨٠٠=٥٤٠٠ ريال

٤- ٤٥٠٠ حـ/ م. الإيجار

٤٥٠٠ حـ/ إيجار مقدم

٥- ٩٠٠٠ حـ/ م. استهلاك الآلات

٩٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

٦- ١٧٠٠٠ حـ/ م. مواد ومهمات

١٧٠٠٠ حـ/ المواد والمهمات (٢٢٥٠٠-٥٥٠٠)

٧- ٣٨٠٠ حـ/ الأجور
٣٨٠٠ حـ/ الأجور المستحقة

القيود الممكن عكسها ١، ٣، ٧

التمرين الثاني عشر:

١- ٤٨٠٠ حـ/ مصاريف التأمين
٤٨٠٠ حـ/ التأمين المقدم

٢- ١٠٠٠ حـ/ عمولة مستحقة
٣٠٠٠ حـ/ عمولات غير مكتسبة
٤٠٠٠ حـ/ عمولة مكتسبة

٣- ٦٠٠٠ حـ/ م. استهلاك أثاث ومعدات
٦٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك أثاث ومعدات

٤- ٥٠٠٠ حـ/ مرتبات
٥٠٠٠ حـ/ مرتبات مستحقة

٥- ٥٥٠ حـ/ مصروف مهمات مكتبية
٥٥٠ حـ/ مهمات مكتبية

التمرين الثالث عشر:

١- ٣٢٠٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
٣٢٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي (أول المدة)
٣٥٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي (آخر المدة)
٣٥٠٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

٢- ١٠٠٠ حـ/ م. التأمين
١٠٠٠ حـ/ التأمين المقدم

٣- ٤٠٠٠ حـ/ م. استهلاك مباني
٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك مباني
٣٠٠٠ حـ/ م. استهلاك الأثاث والتركيبات
٣٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات

٤- ٣٩٠٠ حـ/ الأجور والرواتب
٣٩٠٠ حـ/ الأجور والرواتب المستحقة

٥- ١٢٠٠ حـ/ م. الديون المعدومة
١٢٠٠ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦- ٨٥٠ حـ/ مصروف مواد ومهمات بيعية
٨٥٠ حـ/ مخزون مواد ومهمات بيعية

٧- ٢٠٠ حـ/ إيراد الفوائد المستحقة
٢٠٠ حـ/ إيراد الفوائد

ورقة عمل شركة بابل

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
المخزون السلعي	٣٢٠٠٠		٣٥٠٠٠	٣٢٠٠٠			٣٥٠٠٠	
مخزون مواد ومهمات	١٣٥٠			٨٥٠			٥٠٠	
مباني	١١٨٠٠٠						١١٨٠٠٠	
مخصص استهلاك مباني		٢٨٠٠٠		٤٠٠٠				٣٢٠٠٠
أراضي	٩٠٠٠٠						٩٠٠٠٠	
أثاث وتركيبات	٣٦٠٠٠						٣٦٠٠٠	
مخصص استهلاك		١٢٠٠٠		٣٠٠٠				١٥٠٠٠
مدينون	٢٧٦٥٠						٢٧٦٥٠	
دائنون		١٥١٠٠						١٥١٠٠
أوراق القبض	١٤٠٠٠						١٤٠٠٠	
أوراق الدفع		٨٠٠٠						٨٠٠٠
مشتريات	١٥٠٠٠٠				١٥٠٠٠٠			
مبيعات		٢١٤٦٠٠				٢١٤٦٠٠		
مردودات مبيعات	٥٠٠				٥٠٠			
مردودات مشتريات		٨٠٠				٨٠٠		
مصاريف نقل للداخل	١٥٠٠				١٥٠٠			
خصم مسموح به	٢٠٠٠				٢٠٠٠			
خصم مكتسب		١٢٠٠				١٢٠٠		
م. دعاية وإعلان	١٤٠٠٠				١٤٠٠٠			
أوراق مالية	١٠٠٠٠						١٠٠٠٠	
فوائد دائنة		٤٠٠		٢٠٠		٦٠٠		
أجور ومرتبات	٧٣١٠٠		٣٩٠٠		٧٧٠٠٠			
مياه وإنارة وتدفئة	٨٠٠٠				٨٠٠٠			
نقدية	٤٠٠٠٠						٤٠٠٠٠	
رأس المال		٣٤٠٠٠٠						٣٤٠٠٠٠
تأمين مقدم	٢٠٠٠			١٠٠٠			١٠٠٠	
	٦٢٠١٠٠	٦٢٠١٠٠						
متاجرة وأرباح وخسائر			٣٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٥٠٠٠		
مصروف التأمين			١٠٠٠		١٠٠٠			
مصروف استهلاك مباني			٤٠٠٠		٤٠٠٠			
مصروف استهلاك الأثاث			٣٠٠٠		٣٠٠٠			
مرتبات وأجور مستحقة				٣٩٠٠				٣٩٠٠
مصاريف الديون المعدومة			١٢٠٠		١٢٠٠			
مخصص الديون المشكوك				١٢٠٠				١٢٠٠
مصاريف مواد ومهمات			٨٥٠		٨٥٠			
فوائد دائنة مستحقة			٢٠٠				٢٠٠	
			٨١١٥٠	٨١١٥٠	٢٩٥٠٥٠	٢٥٢٢٠٠	٣٧٢٣٥٠	٤١٥٢٠٠
						٤٢٨٥٠	٤٢٨٥٠	
						٢٩٥٠٥٠	٤١٥٢٠٠	٤١٥٢٠٠

٢١٤٦٠٠		حـ/ مبيعات
٨٠٠		حـ/ مردودات مشتريات
١٢٠٠		حـ/ خصم مكتسب
٣٥٠٠٠		حـ/ المخزون السلعي (آخر المدة)
	١٥٠٠٠٠	حـ/ مشتريات
	٥٠٠	حـ/ مردودات ومسموحات مبيعات
	١٥٠٠	حـ/ مصاريف نقل للداخل
	٢٠٠٠	حـ/ خصم مسموح به
	٦٥٦٠٠	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
	٣٢٠٠٠	حـ/ المخزون السلعي (أول المدة)

٦٥٦٠٠		حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
	٦٥٦٠٠	حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

٦٠٠		حـ/ فوائد دائنة
١٠٨٤٥٠		حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر
	١٤٠٠٠	حـ/ دعاية وإعلان
	٧٧٠٠٠	حـ/ أجور ومرتبات
	٨٠٠٠	حـ/ مياه وإنارة وتدفئة
	١٠٠٠	حـ/ مصروف التأمين
	٤٠٠٠	حـ/ م. استهلاك المباني
	٣٠٠٠	حـ/ م. استهلاك الأثاث
	١٢٠٠	حـ/ م. ديون معدومة
	٨٥٠	حـ/ م. مواد ومهمات

٤٢٨٥٠		حـ/ جاري المالك
	٤٢٨٥٠	حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

شركة بابل
قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨هـ

البيان		ريال	ريال	ريال
المبيعات			٢١٤٦٠٠	
يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات		٥٠٠		
خصم مسموح به		٢٠٠٠	٢٥٠٠	
صافي المبيعات				٢١٢١٠٠
يخصم : تكلفة المبيعات				
مخزون أول المدة			٣٢٠٠٠	
يضاف: تكلفة المشتريات				
المشتريات		١٥٠٠٠٠		
– مردودات ومسموحات المشتريات	٨٠٠			
الخصم المكتسب	١٢٠٠	٢٠٠٠		
صافي المشتريات		١٤٨٠٠٠		
يضاف: مصاريف نقل للداخل		١٥٠٠	١٤٩٥٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			١٨١٥٠٠	
يخصم : مخزون آخر المدة			٣٥٠٠٠	
تكلفة البضاعة المباعة				١٤٦٥٠٠
مجمل الربح				٦٥٦٠٠
يخصم: المصاريف				
دعاية وإعلان		١٤٠٠٠		
أجور ومرتبات		٧٧٠٠٠		
مياه وإنارة وتدفئة		٨٠٠٠		
مصروف التأمين		١٠٠٠		
مصروف استهلاك المباني		٤٠٠٠		
مصروف استهلاك الأثاث		٣٠٠٠		
مصروف ديون معدومة		١٢٠٠		
مصروف مواد ومهمات		٨٥٠		
إجمالي المصاريف:				١٠٩٠٥٠
صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي				(٤٣٤٥٠)
فوائد دائنة				٦٠٠
صافي الدخل (الخسارة)				(٤٢٨٥٠)

شركة بابل
قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨هـ

البيان	ريال	ريال	ريال
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
النقدية		٤٠٠٠٠	
أوراق مالية		١٠٠٠٠	
أوراق القبض		١٤٠٠٠	
مدينون	٢٧٦٥٠		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٢٠٠	٢٦٤٥٠	
مخزون سلعي		٣٥٠٠٠	
مخزون مواد ومهمات بيعية		٥٠٠	
تأمين مقدم		١٠٠٠	
فوائد دائنة مستحقة		٢٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة			١٢٧١٥٠
الأصول طويلة الأجل (الثابتة)			
المباني	١١٨٠٠٠		
(-) مجمع استهلاك مباني	٣٢٠٠٠	٨٦٠٠٠	
الأثاث والتركيبات	٣٦٠٠٠		
(-) مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات	١٥٠٠٠	٢١٠٠٠	
الأراضي		٩٠٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة			١٩٧٠٠٠
إجمالي الأصول			٣٢٤١٥٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
دائنون	١٥١٠٠		
أوراق دفع	٨٠٠٠		
مرتبات مستحقة	٣٩٠٠		
التزامات متداولة		٢٧٠٠٠	
رأس المال	٣٤٠٠٠٠		
الأرباح المحتجزة (خسارة)	(٤٢٨٥٠)	٢٩٧١٥٠	
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			٣٢٤١٥٠

التمرين الرابع عشر:

ورقة عمل شركة الأمان

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	
إيجار مدفوع مقدما	٧٢٠٠			(١) ٣٦٠٠			٣٦٠٠	
تأمين مدفوع مقدما	٢٤٠٠			(٢) ٦٠٠			١٨٠٠	
إعلان مدفوع مقدما	٦٠٠٠			(٣) ٤٨٠٠			١٢٠٠	
معدات	٣٦٠٠٠						٣٦٠٠٠	
مخصص استهلاك		٦٠٠٠		(٤) ٣٠٠٠				٩٠٠٠
إيرادات محصلة مقدما		٢٤٠٠٠	(٦) ٢٠٠٠٠					٤٠٠٠
أجور ورواتب	١٠٠٠٠		(٥) ٢٠٠٠		١٢٠٠٠			
إيرادات خدمات مؤداة		٣٠٦٠٠		(٦) ٢٠٠٠٠		٥٠٦٠٠		
فوائد دائنة		٤٠٠		(٧) ٢٠٠		٦٠٠		
مهمات مكتبية	٣٠٠٠			(٨) ١٨٠٠			١٢٠٠	
رأس المال		١٨٦٠٠						١٨٦٠٠
	٧٩٦٠٠	٧٩٦٠٠						
مصروفات الإيجار			(١) ٣٦٠٠		٣٦٠٠			
مصروفات التأمين			(٢) ٦٠٠		٦٠٠			
مصروفات الإعلان			(٣) ٤٨٠٠		٤٨٠٠			
مصروف استهلاك			(٤) ٣٠٠٠		٣٠٠٠			
أجور ورواتب مستحقة				(٥) ٢٠٠٠				٢٠٠٠
فوائد دائنة مستحقة			(٧) ٢٠٠				٢٠٠	
مصروفات مهمات مكتبية			(٨) ١٨٠٠		١٨٠٠			
			٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	٢٥٨٠٠	٥١٢٠٠	٥٩٠٠٠	٣٣٦٠٠
جاري المالك					٢٥٤٠٠			٢٥٤٠٠
					٥١٢٠٠	٥١٢٠٠	٥٩٠٠٠	٥٩٠٠٠

٥٠٦٠٠ حـ/ إيرادات خدمات مؤداة

٦٠٠ حـ/ فوائد دائنة

٥١٢٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

٢٥٨٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

١٢٠٠٠ حـ/ أجور ورواتب

٣٦٠٠ حـ/ مصروف إيجار

٤٨٠٠ حـ/ مصروف إعلان

٦٠٠ حـ/ مصروف التأمين

٣٠٠٠ حـ/ مصروف استهلاك معدات

١٨٠٠ حـ/ مصروفات مهمات مكتبية

٢٥٤٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

٢٥٤٠٠ حـ/ جاري المالك

شركة الأمان

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨هـ

البيان	ريال	ريال
الإيرادات من الخدمات المؤداة		
يخصم: المصاريف		٥٠٦٠٠
م. الرواتب والأجور	١٢٠٠٠	
م. الإيجار	٣٦٠٠	
م. التأمين	٦٠٠	
م. الإعلان	٤٨٠٠	
م. استهلاك معدات	٣٠٠٠	
م. مهمات مكتبية	١٨٠٠	٢٥٨٠٠
صافي الدخل من النشاط المستمر		٢٤٨٠٠
يضاف: إيراد فوائد دائنة		٦٠٠
صافي الدخل		٢٥٤٠٠

قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨هـ

البيان	ريال	ريال	
الأصول			
الأصول المتداولة:			
النقدية	١٥٠٠٠		
إيجار مدفوع مقدما	٣٦٠٠		
تأمين مقدم	١٨٠٠		
إعلان مقدم	١٢٠٠		
مهمات مكتبية	١٢٠٠		
فوائد دائنة مستحقة	٢٠٠	٢٣٠٠٠	
الأصول طويلة الأجل (الثابتة)			
المعدات	٣٦٠٠٠		
(-) مجمع استهلاك المعدات	٩٠٠٠		٢٧٠٠٠
			٥٠٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات			
إيرادات محصلة مقدما	٤٠٠٠		
أجور ورواتب مستحقة	٢٠٠٠	٦٠٠٠	
رأس المال		٤٤٠٠٠	
			٥٠٠٠٠

قائمة حقوق الملكية

البيان	ريال
رأس المال (أول المدة)	١٨٦٠٠
+ دخل العام	٢٥٤٠٠
رأس المال آخر المدة	٤٤٠٠٠

١- الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنتين اعتبارا من ١٤١٨/١/١هـ حيث يبلغ الإيجار السنوي ٣٦٠٠ ريال.
٢- التأمين المدفوع مقدما يمثل تأمين على معدات الشركة لمدة سنة اعتبارا من ١٤١٨/١٠/١هـ.
٣- الإعلان المقدم يمثل إعلان في جريدة الشرق الأوسط لمدة عشرة أشهر اعتبارا من ١٤١٨/٥/١هـ.
٤- مصاريف الاستهلاك للمعدات العمر الإنتاجي لها اثني عشرة سنة وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.
٥- يمثل بند الإيراد المقدم خدمات قدمت لعملاء الشركة وكانت قد حصلت في العام ١٤١٧هـ وفي نهاية العام اتضح أن هناك خدمات قدمت قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال.
٦- هناك أجور ومرتبات قدرها ٢٠٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
٧- هناك فوائد دائنة قدرها ٢٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
٨- بلغت المهمات المكتبية المستخدمة ١٨٠٠ ريال خلال العام أو بصيغة أخرى بجرد المهمات المكتبية وجد أن المتبقي ١٢٠٠ ريال.

التمرين الخامس عشر:

ورقة عمل شركة المحبة

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠				٢٠٠٠٠	
رأس المال		٥٦٨٠٠				٥٦٨٠٠				٥٦٨٠٠
الأجور	١١٠٠٠		١٤٠٠٠		٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠			
الآلات	٣٦٠٠٠				٣٦٠٠٠				٣٦٠٠٠	
مخصص استهلاك		١٨٠٠٠		٩٠٠٠		٢٧٠٠٠				٢٧٠٠٠
مواد مكتبية	٦٠٠٠			٣٥٠٠	٢٥٠٠				٢٥٠٠	
تأمين مقدم	٣٦٠٠			١٢٠٠	٢٤٠٠				٢٤٠٠	
م. عمومية	٦٢٠٠		١٨٠٠		٨٠٠٠		٨٠٠٠			
إيجارات محصلة مقدما		٨٠٠٠	٢٠٠٠			٦٠٠٠				٦٠٠٠
	٨٢٨٠٠	٨٢٨٠٠								
رواتب مستحقة				١٤٠٠٠		١٤٠٠٠				١٤٠٠٠
م. استهلاك			٩٠٠٠		٩٠٠٠		٩٠٠٠			
م. مهمات			٣٥٠٠		٣٥٠٠		٣٥٠٠			
م. تأمين			١٢٠٠		١٢٠٠		١٢٠٠			
م. مستحق				١٨٠٠		١٨٠٠				١٨٠٠
إيراد عقار				٢٠٠٠		٢٠٠٠		٢٠٠٠		
			٣١٥٠٠	٣١٥٠٠	١٠٧٦٠٠	١٠٧٦٠٠	٤٦٧٠٠	٢٠٠٠	٦٠٩٠٠	١٠٥٦٠٠
								٤٤٧٠٠	٤٤٧٠٠	
							٤٦٧٠٠	٤٦٧٠٠	١٠٥٦٠٠	١٠٥٦٠٠

الفصل الرابع

قائمة الدخل

والأربـاح المحتجزة

أسئلة وتمارين الفصل الرابع
قائمة الدخل والأرباح المحتجزة

أولاً: الأسئلة:

(١) أذكر القسم الذي يظهر به كل بند من البنود التالية في قائمة الدخل متعددة المراحل.

١- المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت.
٢- إيراد الفوائد.
٣- مصروف الاستهلاك.
٤- الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض
٥- الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون.
٦- مصروف الديون المعدومة.
٧- المكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات.
٨- الخسارة الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة.

(٢) وضح أمام كل بند من البنود الثلاثة عشر التالية المكان الذي تظهر فيه كل منها سواء في قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح المحتجزة أو الملاحظات المرفقة وذلك باستخدام الرموز(من أ وحتى ز).

أ - الدخل الناتج من النشاط المستمر.
ب - الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.
جـ- الدخل الناتج عن النشاط المستبعد.
د - المكاسب والخسائر غير العادية.
هـ- البنود الاستثنائية.
و - قائمة الأرباح المحتجزة.
ز - الملاحظات المرفقة بقائمة الدخل.

١- أثر تغير الطريقة المتبعة في احتساب استهلاك آلات المصنع.
٢- الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متاخمة للمنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات.
٣- قيمة التوزيعات النقدية المعلن عنها أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
٤- تكلفة البضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
٥- تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء العام الحالي.
٦- إيراد التوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية.
٧- المكاسب الناتجة عن سداد قرض السندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات.
٨- المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات.

٩- إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة المدينين.

١٠- الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء على قسم تجارة الجملة.

١١- الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون.

١٢- الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود المقاولات طويلة الأجل.

١٣- المكاسب الناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت.

(٣) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- أي نفقة يترتب عليها منفعة تعتبر مصروفاً.

٢- عندما تقوم المنشأة بوقف أحد أنشطتها الرئيسية وتتخلص من أصوله، فإنها تظهر ذلك في قائمة الدخل ضمن العناصر غير العادية.

٣- إذا علمت أن مجمل ربح أحد المنشآت التجارية هو ٩٦٠٠٠٠ ريال عام ١٤١٨هـ وأن صافي تكلفة المشتريات خلال العام ٣٤٠٠٠٠ ريال والمخزون السلعي أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٤٥٠٠٠ ريال و ٥٢٠٠٠ ريال فإن قيمة إجمالي المبيعات عن العام ٤٢٩٠٠٠ ريال.

٤- يتم قياس قيمة الدخل وفقاً لأسلوب " المحافظة على رأس المال " أو أسلوب " التغيير في حقوق الملكية" بالفرق بين إجمالي الإيرادات وإجمالي المصروفات.

٥- هناك شرطان لاعتبار الحدث استثنائي، وهما أن يكون الحدث غير طبيعي وغير متكرر الحدوث بصرف النظر عن علاقته أو عدم علاقته بالنشاط الاقتصادي العادي للمنشأة.

٦- إذا أعدم دين خلال الفترة، فإن ذلك لن يؤثر على أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.

٧- يكون تحديد الدخل المحاسبي تحديداً قاطعاً في الأغلب الأعم.

٨- الفرق بين المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة هو صافي الدخل.

٩- يقاس الدخل الدوري للمشروع عن طريق الحصول على صافي القيمة الحالية للإيرادات والمصروفات خلال الحياة الإنتاجية للمنشأة.

١٠- يمكن معالجة مسموحات المشتريات والخصومات المتعلقة بها كإيرادات في قائمة الدخل.

١١- يظهر الفرق بين كل من أسلوبي " المحافظة على رأس المال " و " تحليل العمليات" في أسلوب الإفصاح وليس نتائج القياس.

(٤) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تخص السنة المالية السابقة يجب :

أ - أن يظهر في قائمة الدخل كبند مستقل عقب الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر.

ب - أن يظهر على شكل ملاحظات للقوائم المالية بدلا من ظهوره في القوائم المالية.

جـ- أن يظهر كتعديل لرصيد أول الفترة في قائمة الأرباح المحتجزة.

د - أن يحسب طبقا للإرشادات التطبيقية الخاصة بمثل هذه التسويات.

٢- تتم مقابلة مصروف عمولة المبيعات عن فترة معينة بإيراد مبيعات نفس الفترة على أساس:
أ - ربط الأثر بالسبب. ب- التحميل المباشر.
جـ- التخصيص المنطقي والمنظم. د - الحيطة والحذر.

٣- أي من المعلومات التالية لا يمكن الحصول عليها بالإطلاع على قائمة التغيرات في المركز المالي؟
أ - صافي الدخل المكتسب في أثناء الفترة الحالية.
ب - مصروف الاستهلاك عن الفترة الحالية.
جـ- المتحصلات عن بيع أسهم عادية جديدة.
د - إجمالي قيمة رأس مال الأسهم المصدر منذ نشأة الوحدة المحاسبية.

٤- شب حريق في أحد مصانع شركة الأنوار فدمره عن آخره في ١٤ من المحرم ١٤١٧هـ. ما أثر هذا الحدث على القوائم المالية للشركة عن سنة ١٤١٦هـ، والتي تم نشرها في أول ربيع أول عام ١٤١٧هـ ؟
أ - لا يجب أن يؤثر هذا الحدث على القوائم المالية أو على الملاحظات المرفقة بها، حيث أن هذا الحدث وقع بعد نهاية السنة المالية للشركة ١٤١٦هـ.
ب - يجب أن تتضمن الملاحظات على القوائم المالية على هذا الحدث فقط إذا لم يكن قد تم نشره في وسائل الإعلام القومية.
جـ- يجب أن تتضمن ملاحظات القوائم المالية على هذا الحدث حتى وإن كان قد نشر بوسائل الإعلام القومية.
د - لا يجب أن تظهر تكلفة هذا المصنع ضمن الأصول في قائمة المركز المالي للشركة لسنة ١٤١٦هـ.

٥- أي من الأحداث التالية لا يعامل كنشاط مستبعد ؟
أ - بيع فرع صناعة الراديو مع الإبقاء على فرع صناعة التلفزيون.
ب - بيع مصنع للملبوسات الصوفية من ثلاثة مصانع تابعة لشركة "التقي" مع الإبقاء على المصنعين الآخرين.
جـ- بيع قسم توزيع الأغذية إلى متاجر الجملة مع الإبقاء على قسم توزيع الأغذية إلى مطاعم الوجبات السريعة.
د - كل الأحداث السابقة لا تعامل كنشاط مستبعد.

٦- أين يجب أن تظهر المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة ؟
أ - في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل.
ب - في الجزء الخاص بالتسويات الخاصة بالفترة المحاسبية السابقة.
جـ- في الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر كبند مستقل.
د - في جزء مستقل بين الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر والجزء الخاص بالبنود غير العادية (الاستثنائية).

٧- أي من البنود التالية يجب عدم إظهارها في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل؟
أ - الخسارة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المملوكة في شركات أجنبية تابعة.
ب - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيت البترول بسبب زلزال في المنطقة الشرقية من المملكة العربية السعودية.
جـ- الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.
د - المكاسب الناتجة عن سداد قرض سندات طويل الأجل قبل حلول ميعاد استحقاقه.

٨- تغيير النسبة المقدرة لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها يعتبر مثالا على:
أ - تغير في مبدأ محاسبي. ب- تصحيح لخطأ.
جـ - تغير في تقدير محاسبي. د - تسويات لفترة محاسبية سابقة.

٩- ما هي القائمة المالية التي تلخص نتائج عمليات المنشأة ؟
أ - قائمة الدخل. ب - قائمة التغيرات في المركز المالي.
جـ - قائمة مصادر واستخدامات الأموال. د - قائمة الأرباح المحتجزة.

١٠- أي البنود التالية يمثل بندا غير عاديا (استثنائيا) عند إعداد قائمة الدخل ؟
أ - الخسائر التي نتجت عن إضرابات العمال.
ب - الخسائر الهائلة الناجمة عن إفلاس عميل كبير وإعدام رصيد حسابه المدين.
جـ- المكاسب الناتجة عن الارتفاع في قيمة الريال السعودي.
د - المكاسب الناتجة عن تعويض نقدي عن مصادرة حكومة أجنبية ممتلكات الشركة.

١١- كيف يتم الإفصاح عن المكاسب أو الخسائر مرتفعة القيمة الناتجة عن أحداث أو عمليات عادية ولكنها نادرة الحدوث ؟
أ - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل عقب الجزء الخاص بالنشاط المستمر.
ب - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل عقب صافي الدخل الناتج عن النشاط المستبعد.
جـ- تظهر في قائمة الدخل ضمن مجموعة البنود غير العادية.
د - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل كجزء من النشاط المستمر.

١٢- تمتلك إحدى الشركات مصنعا في بلد أجنبي، وقد بلغت القيمة الدفترية لهذا المصنع في نهاية العام الحالي ٥٠٠٠٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المعادلة له ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وتبين بصورة لا تقبل الشك أن حكومة هذا البلد تنوي مصادرة ملكية هذا المصنع خلال العام القادم، وأنها ستقوم بتعويض الشركة بنسبة قدرها ٤٠% من القيمة السوقية العادلة المقدرة للمصنع. ما هو قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده الشركة في نهاية العام الحالي لإثبات عملية المصادرة المتوقعة ؟
أ - ١٨٠٠٠٠٠ حـ/ الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
١٨٠٠٠٠٠ حـ/ مخصص الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع

ب - ٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ مخصص الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع

جـ- ٣٢٠٠٠٠٠ حـ/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
٣٢٠٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في المصنع

د - ١٨٠٠٠٠٠ حـ/ خسارة مصادرة المصنع
٣٢٠٠٠٠٠ حـ/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في المصنع

١٣- هناك قضية مرفوعة ضد شركة أبن خلدون ويحتمل أن تدفع الشركة غرامة تقدر بما يتراوح بين ٥٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠ ريال، إلا أن محامي الشركة أفتى أن قيمة هذه الخسائر الأكثر احتمالاً ستكون ١٠٠٠٠٠٠ ريال. ما هي الخسائر المحتملة التي يجب أن تظهر بدفاتر أبن خلدون.

أ - تحميل ٥٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.

ب - تحميل ١٠٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ١٥٠٠٠٠٠ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.

جـ- تحميل ١٠٠٠٠٠٠ على حساب الدخل فقط.

د - الإفصاح عن احتمال حدوث خسارة تقع ما بين ٥٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي فقط.

١٤- أي البنود التالية لا يجب إظهارها في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر الاستثنائية في قائمة الدخل.

أ - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيت البترول بسبب الزلزال.

ب - الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.

جـ- الخسائر الناتجة عن صدور قرارات حكومية بعدم صلاحية بعض المخزون للتجارة لأسباب صحية.

د - الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل بعض أوراق القبض .

١٥- أي من العناصر التالية لن يظهر في قائمة الأرباح المحتجزة:

أ - صافي الخسارة عن الفترة. ب - أثر التغير في المبادئ المحاسبية.

جـ - تسويات سنوات سابقة. د - توزيعات الأرباح.

١٦- إذا زادت المصروفات عن الإيرادات في فترة معينة فإن صافي الدخل أو الخسارة سوف يقفل بجعل :

أ - حساب الدخل مديناً وحساب الصندوق دائناً.

ب - حساب الدخل مديناً وحساب الأرباح المحتجزة دائناً.

جـ- حساب الصندوق مدينا وحساب الدخل دائنا.

د - حساب الأرباح المحتجزة مدينا وحساب الدخل دائنا.

هـ- ليس شيئا مما سبق.

ثانيا : التمارين :

التمرين الأول :

شب حريق في نهاية العام الجاري ١٤١٩ هـ في مصانع الشمراني ودمرت جميع سجلاتها المحاسبية. ولحسن الحظ أن المدير المالي يحتفظ ببعض البيانات الإحصائية المتعلقة بقائمة الدخل. وفيما يلي هذه البيانات :

١- كان مخزون أول العام ٨٨٠٠٠ ريال وانخفض خلال العام الحالي بنسبة ٢٥%.

٢- كان الخصم على المبيعات ١٨٥٠٠ ريال.

٣- يوجد هناك ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية لدى الشركة خلال العام.

٤- يبلغ مصروف الفوائد ٢٨٠٠٠ ريال.

٥- تصل تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠٠٠٠ ريال

٦- تبلغ المصروفات الإدارية ٢٠% من تكلفة البضاعة المباعة و٨% من إجمالي المبيعات.

٧- ترتبط أربعة أخماس مصروفات التشغيل بالنشاط البيعي.

<u>المطلوب :</u>

إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة في ضوء المعلومات السابقة.

التمرين الثاني :

يبلغ دخل شركة الإسراء عن عام ١٤١٨هـ ٧٥٠٠٠٠ ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية :

١- قدرت الخسائر الناتجة عن الفيضانات غير المؤمن عليها (غير عادي) بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال خلال العام.

٢- اشترت الشركة في بداية ١٤١٦هـ آلة بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية هذه الفترة ٦٠٠٠ ريال. وعند حساب مقدار الاستهلاك السنوي -بطريقة القسط الثابت- أغفل المحاسب طرح القيمة التخريدية من تكلفة شراء الآلة لتحديد القيمة الاستهلاكية التي يتم تحميلها على حساب الاستهلاك.

٣- حققت الشركة خسارة قدرها ٩٣٠٠٠ ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر جزء من النشاط المستمر).

٤- حصلت الشركة عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٩٢٠٠٠ ريال من بوليصة التأمين على الحياة. وتبلغ القيمة الحالية النقدية لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل ٥٣٠٠٠ ريال.

٥- تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أقسامها ٩٠٠٠٠ ريال (افترض أن هذه العملية تخضع لقاعدة النشاط غير المستمر).

٦- قررت الشركة تغيير طريقة تقويم المخزون من طريقة متوسط التكلفة إلى طريقة الوارد أولا- صادر أولا. وأدى هذا التغيير إلى زيادة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وتخفيض الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. وتم استخدام طريقة الوارد أولا صادر أولا عن سنة ١٤١٨هـ.

المطلوب :

إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والتي تبدأ بالدخل الناتج عن النشاط المستمر مع حساب ربحية السهم كما يجب أن تظهر في قائمة الدخل. يبلغ عد الأسهم العادية للشركة ٢٤٠٠٠ سهم.

التمرين الثالث:

فيما يلي قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الحسين عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

البيان		
الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٨هـ		٢٧٤١٥٥
يضاف:		
مكاسب عن بيع الاستثمارات	٣٣٤٠٠	
صافي الدخل لعام ١٤١٨هـ	٦١٨٠٠	
ضرائب الدخل المستردة عن أعوام سابقة	١٢٧٥٠	
إيرادات عام ١٤١٧هـ لم تثبت في الدفاتر	٩١٠٠	١١٧٠٥٠
		٣٩١٢٠٥
يخصم:		
الخسائر عن النشاط المستبعد	٢٠٠٠٠	
إزالة رصيد حساب الشهرة	٤٨٠٠٠	
الأثر التراكمي عن تغيير طريقة الاستهلاك من القسط الثابت إلى طريقة الاستهلاك المعجل في سنة ١٤١٨هـ		
التوزيعات النقدية عن أرباح الأسهم المعلن عنها	١٥٤٧٠	
الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ	١٢٠٠٠	
		٩٥٤٧٠
		٢٩٥٧٣٥

المطلوب:

أ - إعداد قائمة الأرباح المحتجزة طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

ب- اذكر أي القوائم المالية الأخرى يجب أن يظهر بها تلك البنود التي لم تدرج بقائمة الأرباح المحتجزة التي أعددتها في المطلوب (أ) السابق.

التمرين الرابع :

فيما يلي قائمة الدخل والأرباح المحتجزة لشركة "السيناني" التجارية عن العام المالي المنتهي في ١٤١٩/١٢/٣٠هـ.

شركة السناني للتجارة

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المالي ١٤١٩هـ (ألف ريال)

صافي المبيعات		٦٠٠٠٠٠
يخصم: المصروفات		
تكلفة البضاعة المبيعة	٤٨٠٠٠٠	
المصروفات البيعية والإدارية	٦٦٠٠٠	
صافي المصروفات الأخرى	٣٣٨٠٠	
		٥٧٩٨٠٠
صافي الدخل		٢٠٢٠٠
رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ	١٤١٠٠٠	
تصحيح أخطاء حسابية تخص الأعوام الماضية	(٧٠٠٠)	
رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ (بعد التصحيح)	١٣٤٠٠٠	
التوزيعات النقدية على حملة الأسهم العادية	(١٢٢٠٠)	
الأرباح المحتجزة في ١٤١٩/١٢/٣٠هـ		١٤٢٠٠٠

وفيما يلي بعض الحقائق :

١- تتضمن المصروفات البيعية والإدارية عن سنة ١٤١٩هـ مصروفاً عادياً ولكنه نادر الحدوث قدره ٩٠٠٠٠٠٠ ريال.

٢- قامت الشركة بتخفيض العمر الإنتاجي لبعض الأصول، وترتب على ذلك زيادة في مقدار الاستهلاك بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال قررت الشركة معالجته كخطأ محاسبي يعدل بقيمته رصيد حساب الأرباح المحتجزة.

٣- أظهرت الشركة ربح السهم العادي من صافي الدخل في الملاحظات على القوائم المالية.

المطلوب:

في ضوء الحقائق السابقة، وضح ما إذا كانت الشركة قد اتبعت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة مع مناقشة اوجه الاختلاف ومبرراتها النظرية.

التمرين الخامس :

تواجه شركة الغروب بعض المشاكل المحاسبية وسألتك بوصفك محاسبها القانوني فحص ودراسة الموقف كما هو موضح أدناه:

شركة الغروب

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

المبيعات	٩٥٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة	٦٠٠٠٠٠٠
إجمالي الربح	٣٥٠٠٠٠٠
المصروفات البيعيه والإدارية	١٣٠٠٠٠٠
صافي الدخل	٢٢٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية :

أ - لاحظ المدير المالي أن هناك صعوبة في تحصيل بعض حسابات المدينين، وعلى ذلك فإن الديون المعدومة ارتفعت من ١% إلي ١,٥% من المبيعات، ولذلك فقد قرر أنه طالما كانت النسبة الأولى تستخدم خلال الفترة السابقة فيجب تحميل الفترة السابقة بمصروف إضافي قدره ٢٥٠٠٠ ريال. أما بالنسبة لمصروف الديون المعدومة عن الفترة الحالية فقد تم حسابه وهو يمثل جزءا من المصروفات البيعية والإدارية.

ب - أكتشف عند عمل الجرد الفعلي في نهاية عام ١٤١٧هـ أن هناك تلفا ناتجا من تقادم المخزون السلعي قيمته ٤٨٠٠٠ ريال، كما تكبدت الشركة خسارة قدرها ٥٥٠٠٠ ريال خلال العام نتجت عن انفجار في مخازن لم يكن مؤمن عليها.

جـ- كان رصيد الأرباح المحتجزة في أول المحرم ١٤١٧هـ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التوزيعات النقدية المدفوعة خلال العام ٥٠٠٠٠٠ ريال.

د - اكتشفت الشركة خطأين في إعداد القوائم المالية لأعوام سابقة حدث الخطأ الأول عند حصر المخزون في عام ١٤١٤هـ حيث فقد أحد كشوف الجرد الذي ترتب عليه تقدير المخزون بأقل من المقرر بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال. أما الخطأ الثاني فيخص عمولة بيع قدرها ١٦٠٠٠ ريال لم تسجل في عام ١٤١٦هـ، وصرح المدير المالي باعتبار ذلك المبلغ مصروفا لعام ١٤١٧هـ، مع العلم أن المخزون تم جرده بشكل صحيح في الأعوام التالية، ١٤١٥هـ،١٤١٦هـ،١٤١٧هـ.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين السادس :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الشروق المساهمة:

٥٥٠٠٠	مخزون آخر المدة	١٨١٠٠	الخصم على المبيعات
٨٤٠٠	إيراد الإيجار	٩٨٨٠٠	المصروفات البيعية
١٠٣٠٠	مصروف الفوائد	٣٧٢٤٠٠	المبيعات
٨٢٠٠	مسموحات المشتريات	٤٤٤٠٠	مخزون أول الفترة
١٠٥٣٠٠	الإرباح المحتجزة أول الفترة	١٨٤٢٠٠	المشتريات
١٢٤١٠٠	الأرباح المحتجزة أخر الفترة	١٧٣٠٠	الخصم على المشتريات
١٠١٠٠	مصروف النقل للداخل	٨٢٠٠٠	المصروفات الإدارية
٧٥٠٠٠	إيرادات متنوعة		
٧٢٠٠	مردودات المبيعات		

المطلوب: تحديد البنود التالية:

أ - صافي الإيرادات. ب- تكلفة البضاعة المباعة.

جـ- صافي الدخل. د - التوزيعات النقدية المعلن عنها خلال العام الحالي.

التمرين السابع:

ثار جدل بين اثنين من المحاسبين القانونيين حول مزايا وعيوب كل من قائمة الدخل متعددة المراحل والقائمة ذات المرحلة الواحدة والبيانات التالية تمثل أرصدة حسابات شركة الشريف لعام ١٤١٨هـ.

٦٠٠٠		مرتبات الإدارة
٤٢٥٠		استهلاك معدات وأثاث
٥١٢٥٠		مشتريات
٦١٥٠		مردودات المشتريات
١٦٦٥٠		إيراد الإيجار
		<u>المصروفات البيعية</u>
	٤٤٥٠	مصروفات النقل للخارج
	٧٣٢٠	عمولة المبيعات
١٧٦٢٠	<u>٥٨٥٠</u>	استهلاك معدات البيع
١٢٥٥٠		المخزون السلعي -أول الفترة
١٤١٥٠		المخزون السلعي -آخر الفترة
٨٧٦٥٠		المبيعات
٢٢٨٠		مصروفات النقل للداخل
٢٩٥٠		مصروفات الفوائد على السندات

<u>**المطلوب:**</u>

أ - إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل عن سنة ١٤١٨هـ (عدد الأسهم العادية ٥٠٠٠٠ سهم).

ب - إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨هـ.

ج - أيهما تفضل ؟ولماذا ؟

التمرين الثامن:

المعلومات المالية التالية مأخوذة من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة العيسي عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ. وقد بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ضعف رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

١٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم	٩٠٠٠٠	الخصوم المتداولة
٢٠٠٠٠٠	الأصول المتداولة	٠,٦	ربح السهم العادي
٤٠٠٠٠٠	الأصول غير المتداولة	٢٥٠٠٠٠	الخصوم غير المتداولة
٨٠٠٠٠	رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية للسهم العادي		
١	القيمة الاسمية للسهم العادي		
١٠٠٠٠	أخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة تم اكتشافها وإضافتها إلى رصيد أول الفترة الحالية لحساب الأرباح المحتجزة		

المطلوب :

١- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ.
٢- صافي الدخل عن السنة الحالية.
٣- التوزيعات النقدية المعلن عنها في أثناء السنة
٤- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين التاسع :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

١٤٩٥٦٢٥	مبيعات
٢٨٣٥٢	الخصم على المبيعات
٨٩٥٤٥٠	المشتريات
٢٠٥٠٠	الشحن للداخل
٥١٥٠	مردودات المشتريات
١٨٦٧٠	الخصم على المشتريات
٣١٧٥٠	المرتبات البيعية
٨٨٧٠٠	عمولات البيع
٢٣٦٥٠	مصروفات انتقال -مندوبي البيع
١٩٥٠٠	الشحن للخارج
١٥١٥٠	مصروفات إكراميات
٨٧٠٠	تليفون وتلغراف- مندوبي البيع
٤٩٨٠	استهلاك معدات بيعيه
٦٢٠٠	مصروفات صيانة مباني معارض البيع
٢٩٨٠	مصروفات بيعيه متنوعة
٣٤٥٠	مهمات مكتبية
٢٨٢٠	تليفون وتلغراف -الإدارة
٥٣٤٠	استهلاك معدات وأثاث الإدارة
٦٥٢٥	الضرائب العقارية
٤٣١٥	مصروف الديون المعدومة -بيعي
٨٢١٠	مصروفات صيانة مباني الإدارة العامة
٦٠٠٠	مصروفات إدارية متنوعة
٢٢٤٥٠	مردودات المبيعات
٢٥٠٠٠	التوزيعات النقدية المحصلة
١٤٠٠٠	مصروف فوائد السندات
٦٦٨٠	استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام ١٤١٤هـ(خطأ حسابي)
٩٠٠٠	التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة
٣٢٠٠٠	التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية
٢٢٥٠٠٠	المخزون السلعي في ١ رجب ١٤١٦هـ

وتم حصر المخزون السلعي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ وبلغت قيمته ٢٦٠٠٠٠ ريال. يبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ قبل الإقفال ١٩٥٠٠٠ ريال والقيد الوحيد الذي سجل في هذا الحساب في أثناء السنة كان بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لتخصيص جزء من الأرباح المحتجزة لضمان سداد قرض طويل الأجل مع العلم أن عدد الأسهم العادية ٧٠٠٠٠ سهم.

المطلوب :

أ - إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الأرباح المحتجزة المناسبة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

ب- إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التمرين العاشر

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية وتمتلك أيضا وكالة إعلان، وذلك عن عملياتها خلال السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	البيان
		قطاع العمليات الصناعية :
٥٨٠٠٠	١٧٠٠٠٠	المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة
٢٢٠٠٠		المصروفات البيعية والإدارية
		قطاع الإعلان (تم التخلص منه في ١٤١٨/٨/١هـ)
١٨٠٠٠	٢٢٠٠٠	إيرادات ومصروفات العمليات
٩٠٠٠		خسائر تصفية الأصول
		العمليات الأخرى:
٥٠٠٠	١٥٠٠٠	خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية

فإذا علمت أنه :

١- صدر قانون خلال عام ١٤١٨هـ بمنع تداول أحد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.

٢- اكتشف مراجع حسابات الشركة أن استهلاك العام الماضي (١٤١٧هـ) لم يخفض بمبلغ ٦٠٠٠ ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.

المطلوب

إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والتي قام بإعدادها أحد ماسكي الدفاتر تحت التمرين لدي شركة "السقاف" التجارية:

شركة السقاف التجارية
قائمة الدخل
عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

	ريال
المبيعات	٦٤٧٤٠٠
إيرادات استثمارات	٧٨٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	(١٦٩٠٠٠)
مصروفات بيعية	(٩٧٥٠٠)
مصروفات إدارية	(١٦٢٥٠٠)
مصروفات الفائدة	(٥٢٠٠)
الدخل قبل العناصر الخاصة	٢٢١٠٠٠
العناصر الخاصة	
خسارة التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية	(١٣٠٠٠)
خسارة ناتجة من حدوث إعصار مفاجئ	(٣٥٠٠٠)
صافي الدخل	١٧٣٠٠٠

المطلوب:

إعادة تصوير قائمة الدخل بما يتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

أولاً : حلول الأسئلة:

(١)

١-	المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت	صافي الدخل من النشاط المستمر
٢-	إيراد الفوائد	صافي الدخل من النشاط المستمر
٣-	مصروف الاستهلاك	صافي الدخل من العمليات
٤-	الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض	صافي الدخل من النشاط المستمر
٥-	الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون	صافي الدخل من النشاط المستمر
٦-	مصروف الديون المعدومة	صافي الدخل من العمليات
٧-	المكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات	صافي الدخل من النشاط المستمر
٨-	الخسارة الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة	صافي الدخل من النشاط العادي

(٢)

١-	أثر تغير الطريقة المتبعة في احتساب استهلاك آلات المصنع	ب
٢-	الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متاخمة للمنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات.	هـ
٣-	قيمة التوزيعات النقدية المعلن عنها أثناء الفترة المحاسبية الحالية	و
٤-	تكلفة البضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية الحالية	أ
٥-	تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء العام الحالي.	و
٦-	إيراد التوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية.	أ
٧-	المكاسب الناتجة عن سداد قرض السندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات	د
٨-	المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات	د
٩-	إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة المدينين.	د
١٠-	الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء علي قسم تجارة الجملة.	جـ
١١-	الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون.	د
١٢-	الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود المقاولات طويلة الأجل.	ز
١٣-	المكاسب الناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت.	د

(٣)

الفقرة		الإجابة مع التبرير
١-	×	لأن المنفعة قد تكون لأكثر من فترة محاسبية وعندها تعتبر أصلا وليس مصروفا.
٢-	×	لا بل يجب أن تظهر في بند مستقل بعد صافي الدخل من النشاط المستمر لينتج صافي الدخل من النشاط العادي.
٣-	✓	٤٥٠٠٠+٣٤٠٠٠٠-٥٢٠٠٠ + ٩٦٠٠٠=٤٢٩٠٠٠
٤-	×	يتم علي أساس الفرق بين حقوق الملكية (صافي الأصول)

الفقرة		الإجابة مع التبرير
٥-	×	يجب أن يكون عديم العلاقة بالنشاط العادي للمنشأة
٦-	×	يمكن أن تكون العبارة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعلي من الدين المعدم أما إن كان الدين المعدوم أعلي من المخصص فذلك يؤثر بالتأكيد علي صافي الدخل وإجمالي الأصول.
٧-	×	لأن رقم الدخل محصلة للعديد من الحسابات والمفاهيم والطرق المتعددة والتي قد تعتمد علي الحكم الشخصي.
٨-	×	لا بل الفرق يمثل مجمل الربح
٩-	×	لا بل يتم بمقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات
١٠-	×	لا بل يجب التفرقة بين الإيرادات و وفورات التكلفة
١١-	✓	

(٤)

١.	جـ	٢.	أ	٣.	د	٤.	جـ	٥.	ب
٦.	د	٧.	أ	٨.	جـ	٩.	أ	١٠.	د
١١.	د	١٢.	أ	١٣.	أ	١٤.	د	١٥.	ب
١٦.	د								

ثانياً حلول التمارين :

التمرين الأول :

لإعداد قائمة الدخل يلزم حساب بعض الأرقام

أولاً : المبيعات

لتحديد المبيعات يلزم أولاً تحديد المصاريف الإدارية حيث أنها تبلغ ٨% من إجمالي المبيعات و٢٠% من تكلفة المبيعات.

إذن المصاريف الإدارية = تكلفة المبيعات × ٢٠% = ٤٦٠٠٠٠×٢٠% = ٩٢٠٠٠ ريال

وبما أنها تعادل ٨% من المبيعات

٩٢٠٠٠ ٨ %

س ١٠٠%

٩٢٠٠٠ × (١٠٠÷٨) = ١١٥٠٠٠٠ ريال

صافي المبيعات = المبيعات -الخصم =١١٥٠٠٠٠ - ١٨٥٠٠ = ١١٣١٥٠٠ ريال

من الواضح أن مصاريف التشغيل = المصاريف البيعية + المصاريف الإدارية

وبما أن المصاريف البيعية تعادل (٤÷٥) مصاريف التشغيل

وبما أن المصاريف الإدارية تعادل (١÷٥) مصاريف التشغيل

إذن مصاريف التشغيل = ٩٢٠٠٠ ×٥ = ٤٦٠٠٠٠ ريال

المصاريف البيعية = مصاريف التشغيل× (٤÷٥) = ٤٦٠٠٠٠×(٤÷٥) = ٣٦٨٠٠٠ ريال

قائمة دخل شركة الشمراني
عن العام المنتهي في ٣٠/ ١٢/ ١٤١٩ هـ ذات المرحلة الواحدة

المبيعات	١١٥٠٠٠٠	
يخصم: خصم على المبيعات	١٨٥٠٠	
صافي المبيعات		١١٣١٥٠٠
يخصم: المصاريف		
تكلفة المبيعات	٤٦٠٠٠٠	
المصاريف البيعية	٣٦٨٠٠٠	
المصاريف الإدارية	٩٢٠٠٠	
مصاريف الفوائد	٢٨٠٠٠	
إجمالي المصاريف		٩٤٨٠٠٠
صافي الدخل		١٨٣٥٠٠

ربحية السهم = صافي الدخل ÷عدد الأسهم = ١٨٣٥٠٠÷٢٠٠٠٠= ٩,١٧٥ ريال/ للسهم

التمرين الثاني :

شركة الإسراء
لإعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ

يلزم أولا : لحساب الدخل الناتج من النشاط المستمر

دخل العام	٧٥٠٠٠٠ ريال
(-) خسائر على الاستثمار	(٩٣٠٠٠) ريال
(+) مكاسب بوليصة التامين	٣٩٠٠٠ ريال
(+) صافي الخطأ في حساب الاستهلاك	
عن العام الحالي (١٢٠٠٠-١١٠٠٠) بالزيادة	١٠٠٠ ريال
	٦٩٧٠٠٠ ريال

شركة الإسراء
قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ

		ربحية السهم
الدخل الناتج من النشاط المستمر	٦٩٧٠٠٠ ريال	٢٩,٠٤ ريال/سهم
(-) خسارة النشاط غير المستمر	٩٠٠٠٠ ريال	
الدخل قبل الأحداث غير العادية والأثر التراكمي للتغيرات في المبادئ المحاسبية	٦٠٧٠٠٠ ريال	٢٥,٢٩ ريال/سهم
(-) خسائر ناتجة عن الفيضانات	٥٠٠٠٠ ريال	
الدخل قبل التغيرات المحاسبية	٥٥٧٠٠٠ ريال	٢٣,٢٠ ريال/سهم
(+) الأثر الصافي لتغير طريقة المخزون	٤٠٠٠٠ ريال	
	٥٩٧٠٠٠ ريال	٢٤,٨٧٥ريال/سهم

عدد الأسهم ٢٤٠٠٠ سهم

التمرين الثالث :

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

الأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ		٢٧٤١٥٥
يضاف: تعديلات لسنوات سابقة		٩١٠٠
الرصيد المعدل للأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ		٢٨٣٢٥٥
يضاف: صافي الدخل		*٢٤٤٨٠
يخصم: التوزيعات النقدية		(١٢٠٠٠)
الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ		٢٩٥٧٣٥
صافي الدخل *	٦١٨٠٠	
(+) مكاسب بيع الاستثمار	٣٣٤٠٠	
(+) ضرائب الدخل المستردة	١٢٧٥٠	
	١٠٧٩٥٠	
(-) خسائر نشاط مستبعد	٢٠٠٠٠	
إزالة رصيد حـ/ الشهرة	٤٨٠٠٠	
طريقة الاستهلاك المعجل	١٥٤٧٠	
	٢٤٤٨٠	

(ب) جميع البنود السابقة هي جزء من قائمة الدخل

التمرين الرابع :

أ - المصروف العادي نادر الحدوث يجب إظهاره مستقلاً مع اعتبار الأهمية النسبية لمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠ ريال مقارنه بمبلغ ٦٦٠٠٠٠٠٠ ريال.

كما يجب التفصيل لكي يستفيد مستخدم القوائم المالية لأن هذا الحدث نادر الحدوث وبالتالي يجب أن لا يؤثر ذلك على مستخدم القوائم المالية، فتحليل الاتجاه قد يؤدي إلى تضليل إذا لم يوضح مثل ذلك البند، كما أنها يجب أن لا تظهر كأحداث غير عادية لأنها عادية بطبيعتها.

ب - التعديل بسبب خطأ التقدير لا يجب هنا أن يؤثر على الأرباح المحتجزة، التغير في التقدير يجب أن يؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.

جـ - الربحية بالنسبة للسهم يجب أن تظهر في صلب القوائم المالية (قائمة الدخل) وليس في الملاحظات.

التمرين الخامس :

شركة الغروب
قائمة الدخل عن العام المنتهي في ١٤١٩/١٢/٣٠هـ

البيان	المبلغ
المبيعات	٩٥٠٠٠٠٠
(-) تكلفة المبيعات	٦٠٠٠٠٠٠
إجمالي الربح	٣٥٠٠٠٠٠
م. بيعيه وإدارية (١٣٠٠٠٠٠-١٦٠٠٠عمولة ١٤١٦هـ)	١٢٨٤٠٠٠
خسارة تقادم البضاعة	٤٨٠٠٠
إجمالي م. التشغيل	١٣٣٢٠٠٠
صافي الدخل من العمليات (التشغيل)	٢١٦٨٠٠٠
الأحداث غير العادية	
خسارة غير مؤمن عليها (انفجار مخازن)	٥٥٠٠٠
	٢١١٣٠٠٠

التمرين السادس :

ا) صافي الإيرادات

صافي المبيعات = المبيعات -الخصم على المبيعات -مردودات المبيعات

= ٣٧٢٤٠٠-١٨١٠٠-٧٢٠٠ =٣٤٧١٠٠ ريال

صافي الإيرادات = صافي المبيعات + إيرادات متنوعة + ايراد ايجار

= ٣٤٧١٠٠ + ٧٥٠٠٠ + ٨٤٠٠ = ٤٣٠٥٠٠ ريال

ب) تكلفة البضاعة المباعة

البيان			
مخزون ١/١			٤٤٤٠٠ ريال
+ المشتريات		١٨٤٢٠٠	
(-)مسموحات المشتريات	٨٢٠٠		
(-) الخصم المكتسب	١٧٣٠٠	٢٥٥٠٠	
صافي المشتريات		١٥٨٧٠٠	
(+) نقل للداخل		١٠١٠٠	١٦٨٨٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٢١٣٢٠٠
(-) مخزون آخر المدة			٥٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة			١٥٨٢٠٠

جـ) صافي الدخل

البيان		
صافي الإيرادات من (أ)		٤٣٠٥٠٠ ريال
يخصم المصاريف		
تكلفة المبيعات من (ب)	١٥٨٢٠٠	
م. بيعيه	٩٨٨٠٠	
م. إدارية	٨٢٠٠٠	
م. فوائد	١٠٣٠٠	
إجمالي المصاريف		٣٤٩٣٠٠ ريال
صافي الدخل		٨١٢٠٠ ريال

د) التوزيعات النقدية المعلن عنها

رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية المدة	١٢٤١٠٠
رصيد الأرباح المحتجزة في بداية المدة	١٠٥٣٠٠
صافي الزيادة	١٨٨٠٠
(–) صافي الدخل	٨١٢٠٠
صافي الموزع	٦٢٤٠٠

التمرين السابع

شركة الشريف

قائمة الدخل متعددة المراحل

عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ

	ريال	ريال	ريال
المبيعات			٨٧٦٥٠
(–) تكلفة البضاعة المباعة			
مخزون ١/١		١٢٥٥٠	
المشتريات	٥١٢٥٠		
(–) مردودات مشتريات	٦١٥٠		
صافي المشتريات	٤٥١٠٠		
+ م. نقل للداخل	٢٢٨٠	٤٧٣٨٠	
إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٥٩٩٣٠	
(–) مخزون أخر المدة		١٤١٥٠	
تكلفة المبيعات			٤٥٧٨٠
الربح الإجمالي			٤١٨٧٠
يخصم: م. التشغيل :			
م. بيعيه			
م. نقل للخارج	٤٤٥٠		
عمولة مبيعات	٧٣٢٠		
استهلاك معدات بيع	٥٨٥٠	١٧٦٢٠	
م. إدارية			
مرتبات الإدارة	٦٠٠٠		
استهلاك معدات والأثاث	٤٢٥٠	١٠٢٥٠	٢٧٨٧٠
دخل التشغيل			١٤٠٠٠
يضاف: إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار)			١٦٦٥٠
			٣٠٦٥٠
يخصم: مصاريف وخسائر أخرى (فوائد سندات)			٢٩٥٠
صافي دخل العام			٢٧٧٠٠
ربحية السهم = ٢٧٧٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠ =		٠,٥٥٤	ريال/ سهم

شركة الشريف
قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة
عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ

البند	المبلغ
المبيعات	٨٧٦٥٠
يضاف إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار)	١٦٦٥٠
إجمالي الإيراد	١٠٤٣٠٠
المصاريف	
تكلفة المبيعات	٤٥٧٨٠
مصاريف بيعية	١٧٦٢٠
مصاريف إدارية	١٠٢٥٠
مصاريف الفوائد	٢٩٥٠
إجمالي المصاريف	٧٦٦٠٠
صافي الدخل	٢٧٧٠٠

مزايا القائمة المعدة ذات المرحلة الواحدة :

١- سهلة وواضحة.
٢- من المحتمل فهمها بشكل أفضل من قبل المستخدم.
٣- تركز على إجماليات (إيراد - مصروفات) = الدخل الصافي.
٤- لا تظهر أولوية في ترتيب نوع معين من المصاريف.

مزايا القائمة متعددة المراحل :

١- تقدم معلومات أكثر تفصيلا من خلال الفصل بين الدخل الناجم عن النشاط الرئيسي والفرعي.
٢- مقابلة كل نوع من الإيرادات بنظيره من المصاريف.

التمرين الثامن

شركة العيسي
قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

الأصول :		الخصوم وحقوق الملكية :	
٢٠٠٠٠٠	الأصول المتداولة	٩٠٠٠٠	الخصوم المتداولة
٤٠٠٠٠٠	الأصول غير المتداولة	٢٥٠٠٠٠	الخصوم غير المتداولة
		١٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
		٨٠٠٠٠	رأس مال الإضافي -علاوة الإصدار
		٨٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة (متمم حسابي) (أ)
٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠	

رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ = ٨٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل عن السنة الحالية = ربح السهم × عدد الأسهم

= ٠,٦ × (١٠٠٠٠٠÷١) = ٦٠٠٠٠ ريال (ب)

الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ	٨٠٠٠٠	
(-) أرباح العام	٦٠٠٠٠	
	٢٠٠٠٠	
+التوزيعات	٣٠٠٠٠	(جـ)
الرصيد المعدل	٥٠٠٠٠	
(-) أخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة	١٠٠٠٠	
الرصيد في ١٤١٨/١/١هـ	٤٠٠٠٠	(د)

التمرين التاسع:

شركة الإيمان

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)

عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/٦/٣٠هـ

	ريال	ريال	ريال
المبيعات:			
مبيعات			١٤٩٥٦٢٥
يخصم : الخصم على المبيعات		٢٨٣٥٢	
مردودات المبيعات		٢٢٤٥٠	٥٠٨٠٢
صافي المبيعات			١٤٤٤٨٢٣
تكلفة المبيعات :			
مخزون السلعي ١٤١٦/٧/١هـ		٢٢٥٠٠٠	
يضاف: المشتريات	٨٩٥٤٥٠		
يخصم: الخصم على المشتريات ١٨٦٧٠			
مردودات المشتريات ٥١٥٠	٢٣٨٢٠		
صافي المشتريات	٨٧١٦٣٠		
يضاف شحن للداخل	٢٠٥٠٠	٨٩٢١٣٠	
البضاعة المتاحة للبيع		١١١٧١٣٠	
(-)مخزون آخر المدة ١٤١٧/٦/٣٠هـ		٢٦٠٠٠٠	
تكلفة المبيعات			٨٥٧١٣٠
الربح الإجمالي			٥٨٧٦٩٣*
مصاريف التشغيل :			
م. بيعيه			
المرتبات البيعية	٣١٧٥٠		
عمولات البيع	٨٨٧٠٠		
مصاريف سفر	٢٣٦٥٠		
الشحن للخارج	١٩٥٠٠		
مصروفات إكراميات	١٥١٥٠		
مصروفات تليفون وتلغراف	٨٧٠٠		
استهلاك معدات بيعيه	٤٩٨٠		

شركة الإيمان
قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)
عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/٦/٣٠هـ

البيان			
مصروفات صيانة مباني معارض البيع	٦٢٠٠		
مصروفات بيعيه متنوعة	٢٩٨٠		
ديون معدومة	٤٣١٥	٢٠٥٩٢٥	
م. إدارية			
مهمات مكتبية	٣٤٥٠		
تليفون وتلغراف	٢٨٢٠		
استهلاك معدات وأثاث	٥٣٤٠		
الضرائب العقارية	٦٥٢٥		
م. صيانة مباني الإدارة العامة	٨٢١٠		
م. إدارية متنوعة	٦٠٠٠	٣٢٣٤٥	
إجمالي مصاريف التشغيل			٢٣٨٢٧٠
دخل التشغيل			٣٤٩٤٢٣
إيراد ومكاسب أخرى			
توزيعات مستلمة			٢٥٠٠٠
			٣٧٤٤٢٣
خسائر و م. أخرى			
م. فوائد السندات			١٤٠٠٠
صافي الدخل			٣٦٠٤٢٣
الأرباح المحتجزة في ١٤١٦/٧/١هـ	٢٣٠٠٠٠		
تعديل خطأ محاسبي (معالجة الاستهلاك)	٦٦٨٠		
رصيد الأرباح المحتجزة المعدل		٢٢٣٣٢٠	
يخصم: التوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم الممتازة	٩٠٠٠		
التوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم العادية	٣٢٠٠٠		
مخصص ضمان سداد قرض طويل الأجل	٣٥٠٠٠		
الأرباح المحتجزة في ١٤١٧/٦/٣٠هـ		(٧٦٠٠٠)	١٤٧٣٢٠
			٥٠٧٧٤٣

ربحية الأسهم = (٣٦٠٤٢٣-٩٠٠٠ المعلن عنها للأسهم الممتازة)= ٣٥١٤٢٣ ريال

ربحية السهم ٣٥١٤٢٣ ÷ ٧٠٠٠٠ = ٥,٠٢ ريال/ سهم تقريبا

ب) **قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح المحتجزة**

شركة الإيمان ١٤١٧/٦/٣٠هـ

البيان		
صافي المبيعات		١٤٤٤٨٢٣
+ التوزيعات مستلمة		٢٥٠٠٠
إجمالي الدخل		١٤٦٩٨٢٣
المصاريف		
تكلفة المبيعات		٨٥٧١٣٠
م. بيعيه		٢٠٥٩٢٥
م. إدارية		٣٢٣٤٥
فوائد على السندات		١٤٠٠٠
إجمالي المصاريف		١١٠٩٤٠٠
الدخل الصافي		٣٦٠٤٢٣

البيان			
الأرباح المحتجزة ١٤١٦/٧/١هـ	٢٣٠٠٠٠		
يخصم: تعديل خطأ محاسبي (استهلاك)	٦٦٨٠		٢٢٣٣٢٠
يخصم: توزيعات معلنة للأسهم الممتازة		٩٠٠٠	
توزيعات معلنة للأسهم العادية		٣٢٠٠٠	
مخصص سداد قرض طويل الأجل		٣٥٠٠٠	٧٦٠٠٠
			٥٠٧٧٤٣

ربحية السهم = ٥,٠٢ ريال/ سهم تقريبا

التمرين العاشر:

قائمة دخل لشركة "النعيمة "

عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

البيان		
صافي المبيعات	١٧٠٠٠٠	
يخصم: تكلفة المبيعات	٥٨٠٠٠	
مجمل الربح		١١٢٠٠٠
يخصم: م.بيعية وإدارية		٢٢٠٠٠
صافي الدخل من العمليات		٩٠٠٠٠
يضاف: مكاسب وخسائر بيع استثمارات مالية *		١٠٠٠٠
صافي الدخل من النشاط المستمر		١٠٠٠٠٠
يخصم: خسائر النشاط المستبعد **		٥٠٠٠
صافي الدخل من النشاط العادي		٩٥٠٠٠
يخصم: الخسائر الاستثنائية من المنع		٢٥٠٠٠
صافي الدخل السنوي		٧٠٠٠٠

* مكاسب بيع استثمارات مالية	١٥٠٠٠
خسائر بيع استثمارات مالية	٥٠٠٠
صافي المكاسب	١٠٠٠٠

**الخسائر من النشاط المستبعد

إيرادات العمليات	٢٢٠٠٠
مصروفات العمليات	١٨٠٠٠
صافي الدخل	٤٠٠٠
خسائر تصفية الأصول	٩٠٠٠
خسائر النشاط المستبعد	(٥٠٠٠)

– بالنسبة لمصاريف الاستهلاك (المتعلقة بالعام الماضي) فتعالج في قائمة الأرباح المحتجزة.

التمرين الحادي عشر :

شركة السقاف التجارية

قائمة الدخل

العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

المبيعات		٦٤٧٤٠٠
(–) تكلفة المبيعات		١٦٩٠٠٠
إجمالي الربح		٤٧٨٤٠٠
يخصم: م. بيعيه	٩٧٥٠٠	
مصروفات إدارية	١٦٢٥٠٠	
إجمالي مصروفات التشغيل		٢٦٠٠٠٠
صافي الدخل من العمليات التشغيلية		٢١٨٤٠٠
يضاف: إيرادات الاستثمارات	٧٨٠٠	
مصروفات الفائدة	٥٢٠٠	٢٦٠٠
صافي الدخل من النشاط المستمر		٢٢١٠٠٠
يخصم : خسائر التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية		١٣٠٠٠
صافي الدخل من النشاط العادي		٢٠٨٠٠٠
يخصم : الخسائر الناتجة من إعصار مفاجئ		٣٥٠٠٠
صافي الدخل		١٧٣٠٠٠

الفصل الخامس

قائمة المركز المالي

أسئلة وتمارين الفصل الخامس
قائمة المركز المالي

أولاً: الأسئلة:

١. فيما يلي عدد من حسابات قائمة المركز المالي لإحدى الشركات:

والمطلوب:-

أذكر التبويب المناسب لكل عنصر من العناصر التالية كما يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي.

١- توزيعات مستحقة
٢- مخصصات استهلاك
٣- الإنتاج تحت التشغيل
٤- مبالغ محصلة مقدماً
٥- الاستثمار في أسهم ممتازة
٦- صندوق المصروفات النثرية
٧- مبالغ مدفوعة مقدماً
٨- أراض مشتراة بغرض الاستثمار
٩- نقدية مقيدة لغرض طويل الأجل
١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١- مطالبات لشركات التأمين
١٢- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد

٢. فيما يلي عناوين التبويبات الرئيسية التي ظهرت في قائمة المركز المالي لإحدى المنشآت:

أ) الأصول المتداولة.
ب) الالتزامات المتداولة.
جـ) الاستثمارات طويلة الأجل.
د) الأصول طويلة الأجل.
هـ) الالتزامات طويلة الأجل.
و) رأس المال المدفوع.
ز) الأرباح المحتجزة.
ح) الأصول الأخري.

والمطلوب:

تبويب العناصر التالية ضمن كل مجموعة من المجموعات السابقة عن طريق وضع الحرف الأبجدي للتبويب المناسب أمام كل عنصر:

١- نقدية مقيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل
٢- الأراضي
٣- احتياطي نظامي
٤- موردون
٥- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد
٦- احتياطي لسداد السندات طويلة الأجل
٧- مخزون مواد خام
٨- أسهم عادية مصدرة ومدفوعة
٩- علاوة إصدار أسهم
١٠- مبالغ مدفوعة مقدماً
١١- الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل
١٢- مخصص ديون مشكوك فيها
١٣- توزيعات مستحقة
١٤- حسابات ودائع ادخارية لمدة ٣ سنوات
١٥- السندات
١٦- مهمات مكتبية

٣. كيف يمكن إظهار كل من العناصر التالية في القوائم المالية ؟ يجب أن تكون الإجابة محددة وواضحة.

مثال: النقدية في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة وفي حالة عدم ضرورة ظهور عنصر معين في القوائم المالية تكتب عبارة " لا يظهر بالقوائم المالية " قرين ذلك العنصر.

١- احتياطي التوسعات المستقبلية في المصنع
٢- أسهم عادية (رأس مال الأسهم العادية)
٣- إيراد فوائد مستحق
٤- مدفوعات مقدمة للموردين
٥- المبالغ غير الموزعة من الأرباح
٦- الأراضي
٧- مجمع استهلاك الآلات
٨- حقوق الاختراع
٩- خسائر محتملة في دعوى قضائية لدي المحاكم
١٠- حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقبل صدورها

٤. بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- تعكس قائمة المركز المالي القيمة الجارية لعناصر الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
٢- الالتزامات قصيرة الأجل هي تلك التي ليس من المتوقع سدادها خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.
٣- توضح الميزانية المركز المالي للمنشأة خلال فترة محددة.
٤- الأصل المتداول هو ذلك الأصل الذي سيحول إلى نقدية أو يباع أو يستخدم خلال السنة المالية أو دورة التشغيل، أيهما أطول.
٥- يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.
٦- إذا علمت أن مجموع الأصول المتداولة لمشروع تجاري ١٢٥٠٠٠ ريال، في حين أن الأصول الثابتة ٢٠٠٠٠٠ ريال وأن مجموع الالتزامات وحقوق الملكية ٣٢٥٠٠٠ ريال منها حقوق ملكية ٢٥٠٠٠٠ ريال والالتزامات طويلة الأجل ٢٥٠٠٠ ريال فإن رأس المال العامل هو ٧٥٠٠٠ ريال.
٧- لا يؤثر فرض استمرار الوحدة نهائيا على قائمة المركز المالي.
٨- لا ينبغي الإفصاح عن الأحداث المهمة طالما أنها وقعت بعد تاريخ إعداد قائمة المركز المالي وقبل نشرها.
٩- الالتزامات المتداولة هي تلك الالتزامات التي قد تتطلب أو لا تتطلب أصولا متداولة لتسويتها في الفترة القصيرة.
١٠- تعتبر الاستثمارات في أوراق مالية من الأصول المتداولة بصفة عامة.

(٥) ضع دائرة على الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- يؤدي استخدام مفهوم دورة التشغيل إلى:
أ - التفرقة بين البنود المتداولة وغير المتداولة على أساس تأثير كل منها على النقدية خلال سنة واحدة.
ب - تبويب بعض الأصول كأصول متداولة علما بأنها لن تتحقق نقدا إلا بعد مرور فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد.
جـ- التأثير على نتائج عمليات النشاط المستمر فقط.
د - التأثير على بنود قائمة الدخل وليس على بنود قائمة المركز المالي.

٢- يتم تقويم العقارات والمصانع والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:
أ - التكلفة الاحلالية مخصوما منها مخصص الاستهلاك.
ب - التكلفة التاريخية مخصوما منها القيمة التخريدية.
جـ- التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار.
د - تكاليف الشراء مخصوما منها مخصص الاستهلاك.

٣- من المفضل أن تظهر حسابات أوراق القبض والسلف أو القروض الممنوحة للموظفين والشركات التابعة في قائمة المركز المالي:
أ - كأوراق تجارية أو كحسابات مدينة ضمن مجموعة الأصول المتداولة.
ب - كأصول متداولة مستقلة عن حسابات المتحصلات والمدينين الأخرى.
جـ- كحسابات مقابلة لحساب رأس المال.
د - كملاحظات مرفقة بالقوائم المالية.

٤- أي من البنود التالية يمكن أن يبوب كأصول متداولة ؟
أ - المدينون عن عمليات البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية التي عادة ما يتم تحصيلها على ١٨ شهرا.
ب - الودائع النقدية المخصصة لشراء اسهم الشركة الممتازة.
جـ- القيمة الحالية لبوليصة التامين على حياة رئيس مجلس الإدارة.
د - الرهن الضامن للدين المستحق عن شراء آلات بالأجل والذي سوف يتم دفعه خلال ستة شهور من الآن.

٥- تشير المعلومات التي تم الحصول عليها قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ التقارير المالية عن الضمانات المقدمة عن المنتجات المباعة، كما أنه يمكن تقدير هذه الالتزامات بدرجة معقولة. وطبقا لهذه المعلومات فإن الخسائر المحتملة المقدرة يجب أن تعالج على الوجه التالي:
أ - التزامات مستحقة.
ب - التزامات غير مستحقة ولا يجب الإفصاح عنها.
جـ- لا تمثل التزاما مستحقا ولا يجب الإفصاح عنها.
د - تبوب ضمن الأرباح المحتجزة المخصصة.

٦- أي البنود التالية لا يلزم الإفصاح عنه ضمن الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية؟
أ - المكاسب المحتملة.
ب- الطرق المحاسبية المستخدمة في تقويم عناصر قائمة المركز المالي.
جـ- التغيرات في المركز المالي.
د- معدلات ضرائب الدخل.

٧- السياسات المحاسبية الهامة لا يجب أن:
أ - يتم اختيارها على أساس الحكم الشخصي.
ب - يتم اختيارها من البدائل الموجودة والمقبولة.
جـ- تكون غير عادية أو متكررة في استخدامها.
د - يحذف الإفصاح عنها بالتقارير المالية لأغراض شخصية.

٨- أي البيانات التالية لا يمثل إفصاحا عن مبادئ أو مفاهيم أو طرق محاسبية ؟
أ - الأسس المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة. ب- طرق الاستهلاك المستخدمة.
جـ- البيانات المرتبطة بتغيير الطريقة المحاسبية. د - طرق تسعير المخزون.

٩- تمثل دورة التشغيل لمصنع وحدات مكيفات الهواء الفترة الزمنية:
أ - بين بيع المنتج على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
ب - بين إنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
جـ- المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
د - المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب.

١٠- أي المبادئ أو الطرق المحاسبية التالية يكون الإفصاح عنه في ملاحظات القوائم المالية غير مطلوب:
أ - استخدام طريقة الوارد أولا - صادر أولا في تقويم المخزون حيث تم اختيارها من البدائل الأخرى.
ب - استخدام طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق في تقويم المخزون في المحاسبة عن الإنتاج طبقا لنظام المراحل الإنتاجية على الرغم من أن هذه الطريقة غير شائعة الاستخدام.
جـ- اعتبرت الشركة أن كل ما أنفق من تكاليف على البحوث والتطوير خلال هذا العام مصروفا يخص الغام المالي الحالي.
د - التطبيق غير العادي أو المبتدع لطريقة محاسبية عادية من خلال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

١١- إذا أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠ سهم عادي وكانت القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال بسعر ١٥٠ ريالا للسهم فان ناتج عملية البيع هذه سوف يظهر في قائمة المركز المالي على الوجه التالي:
أ - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال.
ب - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وفي حساب رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
جـ- زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
د - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب رأس المال غير المحقق بمبلغ ١٠٠٠٠٠ريال.

١٢- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة للنقدية للأغراض طويلة الأجل فانه يتم إدراج هذه النقدية ضمن .
أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلي طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.
ب - الاستثمارات قصيرة الأجل.
جـ- الاستثمارات طويلة الأجل.
د - الأصول الثابتة. هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٣- الغرض الرئيسي لقائمة المركز المالي هو:

أ - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.

ب - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.

جـ- تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة أي صافي حقوق الملاك.

د - تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.

١٤- أي من الاستثمارات الآتية التي تملكها شركة الخزف يعتبر ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل؟

أ - أسهم تأسيس في الشركة (أ ب جـ) لم يمض علي تأسيس الشركة أكثر من ستة أشهر.

ب - أسهم في الشركة (س ص ع) تحتفظ بها شركة الخزف من أجل عضوية مجلس الإدارة.

جـ- أسهم في الشركة (ل م ن) انخفضت قيمتها كثيرا ورأت الشركة تأجيل عرضها لمدة طويلة.

د - أسهم في الشركة (هـ و ع) اشترتها الشركة بالأجل وتنوي بيعها بالأجل أيضا.

١٥- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة للنقدية لفترة تقل عن عام مالي، فإنه يتم إدراج قيمة هذه النقدية ضمن .

أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلي طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.

ب- الأصول غير المتداولة. جـ- الاستثمارات طويلة الأجل.

د - الاستثمارات قصيرة الأجل. هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٦- يتم الإفصاح عن الاستثمارات قصيرة الأجل في القوائم المالية كما يلي:

أ - في الملاحظات الإرشادية. ب- ضمن البنود المقابلة في قائمة المركز المالي.

جـ- في الجداول المساعدة. د- مباشرة بعد بند النقدية في قائمة المركز المالي.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٧- وضح أي من البنود التالية لا يعتبر ضمن الأصول المتداولة.

أ - سلف مؤقتة ممنوحة للموظفين.

ب - طوابع البريد بصندوق المصروفات النثرية.

جـ- استثمار في أسهم إحدى الشركات بغرض التحكم في أعمال تلك الشركة.

د - إيجار مدفوع مقدما.

هـ- النقدية في صندوق المصروفات النثرية.

١٨- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها:

أ - تكلفة يمكن التأكد منها.

ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.

جـ- تساعد علي قياس الدخل الاقتصادي.

د - تساعد علي مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

ثانيا: التمارين:

التمرين الأول:

عند فحص سجلات و دفاتر شركة السرجاني المساهمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ظهرت الحالات التالية. (لم يتم إثبات القيود في السجلات المحاسبية):

أ. أدخلت الشركة تعديلات على مباني مصنعها في عام ١٤٠٢هـ وكان يتم حساب مصروف الاستهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت على أساس عمر إنتاجي قدره ٣٥ سنة. وفي بداية عام ١٤١٧هـ قرر مجلس الإدارة أن العمر الإنتاجي للمباني سيستمر فترة ٢٥ سنة تالية.

ب. أثناء تحديد المرتبات المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ اكتشف أن المرتبات الإدارية المستحقة في ٣٠ من ذي الحجة كانت أكثر من اللازم.

ج. قامت الشركة بتغيير الطريقة المستخدمة في تقويم المخزون ابتداء من أول المحرم ١٤١٧هـ وقد تم تحديد تكلفة المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ طبقا لطريقة متوسط التكلفة، وتم تقويم المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا.

د. تعهدت الشركة بدفع فوائد السندات الخاصة بشركة المحمود وتبلغ قيمة قرض السندات ١٥٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي مقداره ١٠% تدفع أول جمادى الثانية وأول ذي الحجة من كل سنه. وتم دفع جميع الفوائد فيما عدا الفوائد المستحقة في أول ذي الحجة ١٤١٧هـ والتي قررت شركة السرجاني أن تدفعها إلى حملة السندات في ١٥ من المحرم ١٤١٨هـ.

هـ. صدر خلال عام ١٤١٧هـ حكم قضائي يلزم الشركة بدفع تعويضات نقدية عن مخالفات لبعض العقود تبلغ ٨٠٠٠٠ ريال، إلا أن شركة السرجاني قررت استئناف الحكم أمام القضاء العالي وما زال الأمر تحت البحث حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

المطلوب: وضح كيف تظهر البنود السابقة في القوائم المالية عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

فيما يلي عدد من الحسابات (المدينة والدائنة) كما تظهر في قائمة المركز المالي لشركة العباس في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ.

الحسابات المدينة:	الحسابات الدائنة:
– فوائد مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية.	– رأس مال أسهم ممتازة
– صندوق المصروفات النثرية.	– قرض عقاري (بمعدل فائدة ١١% يستحق في ١٤٢٤هـ).
– استثمارات قصيرة الأجل في أوراق مالية حكومية.	– توزيعات الأرباح النقدية المستحقة في ١٤١٧/١١/١هـ
– أسهم الخزانة.	– مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
– خصم إصدار السندات.	– مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود تم تنفيذها في عام ١٤١٨هـ.
– النقدية بالبنك.	– احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام
– الأراضي.	– علاوة إصدار السندات المستحقة في ١٤١٧هـ.
– مخزون قطع الغيار والمستلزمات.	– الأجور المستحقة
– مخزون المواد الخام.	
– براءة الاختراع.	
– ودائع نقدية بغرض إضافات للعقارات.	

الحسابات المدينة:	الحسابات الدائنة:
– استثمارات في شركات تابعة.	– أوراق الدفع
– مبالغ تحت التحصيل:	– الفوائد المستحقة على سندات
العملاء غير التجاريين	– مخصص الاستهلاك
العملاء التجاريون	– حسابات الدائنين
– الشهرة	– رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية
– مخزون إنتاج تام	– الفوائد المستحقة على أوراق الدفع
– خسائر مرحلة.	– قرض السندات برهن ٨% تم سداده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتداولة

المطلوب:

تحديد بنود الأصول المتداولة والخصوم المتداولة من بين هذه البنود المدينة والدائنة. إذا ظهر في بعض الحالات أنك غير قادر على تحديد خط فاصل في تبويب أحد هذه البنود بدون وجود معلومات كافية. أذكر الأسباب التي جعلتك ترتاب في تبويب أي منها.

التمرين الثالث:

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الإكرام المساهمة عن العام الجاري ١٤١٧هـ.

شركة الإكرام المساهمة

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

٤٣٥٠٠٠	أصول متداولة	٣٨٠٠٠٠	خصوم متداولة
٦٤٠٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل	١٠٤٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
١٧٢٠٠٠٠	أراضي ومبان، مصانع وآلات	١٦٨٠٠٠٠	حقوق المساهمين
٣٠٥٠٠٠	أصول غير ملموسة		
٣١٠٠٠٠٠		٣١٠٠٠٠٠	

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

أ– تشتمل الأصول المتداولة على نقدية ١٠٠٠٠٠ ريال، وحسابات المدينين ١٧٠٠٠٠ ريال –يطرح منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ريال – والمخزون السلعي ١٨٠٠٠٠ ريال وإيراد محصل مقدما ٥٠٠٠ ريال. ويتكون رصيد النقدية من ١١٦٠٠٠ ريال، رصيد مدين بحساب الشركة في البنك السعودي الأمريكي ورصيد دائن (سحب على المكشوف) قدره ١٦٠٠٠ ريال بحساب الشركة في البنك السعودي البريطاني. تم تحديد قيمة المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا.

ب–تشتمل الاستثمارات طويلة الأجل على القيمة الحالية لبوليصة تأمين على الحياة قدرها ٤٠٠٠٠ ريال، واستثمارات في أسهم عادية تبلغ ٢٢٠٠٠٠ ريال، منها قصيرة الأجل تبلغ ٨٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ١٤٠٠٠٠ ريال طويلة الأجل، وودائع لسداد السندات قدرها ٢٠٠٠٠٠ ريال، ومصروفات تأسيس الشركة تبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال.

ج–الأراضي والمباني والمصانع والآلات تتكون من مباني ١٠٤٠٠٠٠ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ٣٦٠٠٠٠ريال، وآلات ٤٢٠٠٠٠ ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ١٨٠٠٠٠ريال وأراضي ٥٠٠٠٠٠ريال وأرض مشتراة بغرض الاستخدام في المستقبل ٣٠٠٠٠٠ ريال.

د - تشتمل الأصول غير الملموسة على حقوق اختراع ١٦٥٠٠٠ ريال وشهرة تجارية ١٠٠٠٠٠ ريال، وخصم إصدار قرض السندات ٤٠٠٠٠ ريال.

هـ - تشتمل الخصوم المتداولة على أرصدة حسابات الدائنين ومبلغها ٩٠٠٠٠ ريال وأوراق الدفع قصيرة الأجل ١٢٠٠٠٠ ريال، وأوراق الدفع طويلة الأجل ٨٠٠٠٠ ريال، وضرائب مستحقة ٤٠٠٠٠ ريال، واحتياطي طوارئ قصيرة الأجل ٥٠٠٠٠ ريال.

و - الخصوم طويلة الأجل تتكون فقط من قرض سندات (١٠%) يستحق عام ١٤٢٨هـ.

ز - تتكون حقوق المساهمين من أسهم ممتازة (المصرح بها ٣٠٠٠٠٠ سهم والمصدر منها ١٥٠٠٠٠سهم) بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال وأسهم عادية بقيمة اسمية ١ ريال للسهم والمصرح بها ٤٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة منها ١٠٠٠٠٠سهم) بمتوسط سعر ١٠ ريال للسهم، بالإضافة إلى أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها ٢٣٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي بشكل مناسب.

التمرين الرابع:

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول في قائمة المركز المالي لشركة الشربيني

شركة الشربيني

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

البيان		
الأصول المتداولة		
النقدية		٧٠٠٠٠
شيكات مهايا و أجور لم تسلم للموظفين		١٧٥٠٠
الأوراق المالية (التكلفة ٢٠٠٠٠ريال) بسعر السوق		٢٤٥٠٠
حسابات المدينين (الصافي بعد طرح مخصص الديون المعدومة)		٧٥٠٠٠
المخزون -بالتكلفة أو السوق أيهما أقل (حدد على أساس طريقة الوارد أخيرا صادر أولا)		
إجمالي الأصول المتداولة		٢٥٠٠٠٠
الأصول الثابتة الملموسة		٤٣٧٠٠٠
الأراضي (بعد طرح مخصص الاستهلاك)		
المباني والمعدات		٨٠٠٠٠
يخصم مخصص الاستهلاك	٨٠٠٠٠٠	
صافي الأصول الملموسة	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
الاستثمارات طويلة الأجل		٥٨٠٠٠٠
الأسهم والسندات		
اسهم الخزانة		١٠٠٠٠٠
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل		٤٠٠٠٠
الأصول الأخرى		١٤٠٠٠٠
خصم إصدار السندات		
مطالبة قضائية ضد الحكومة (معلقة)		١٤٢٠٠
إجمالي الأصول الأخرى		٩٧٥٠٠٠
إجمالي الأصول		٩٨٩٢٠٠
		٢١٤٦٢٠٠

المطلوب: وضح أوجه القصور والأخطاء في التبويب السابق للأصول.

التمرين الخامس:

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول المتداولة والخصوم المتداولة من قائمة المركز المالي لشركة الباز:

شركة الباز

الميزانية الجزئية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

٣٠٠٠٠		النقدية	٤٨٠٠٠ حسابات الدائنين
	٨٠٠٠٠	حسابات المدينين	٧٠٠٠٠ أوراق الدفع
		يخصم: مخصص الديون	
٧٤٠٠٠	٦٠٠٠	المشكوك في تحصيلها	
١٧٠٠٠٠		المخزون السلعي	
١٠٠٠٠		المصروفات المقدمة	
٢٨٤٠٠٠			١١٨٠٠٠

وفيما يلي الأخطاء التي تم اكتشافها:

أ) تم إثبات المدفوعات النقدية في شهر المحرم ١٤١٨هـ ضمن المدفوعات النقدية للدائنين في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وقدرها ٣٧٠٠٠ ريال، وقد حصلت الشركة على خصم قدره ٢% عنها.

ب) يشتمل المخزون السلعي على بضاعة قيمتها ٢٤٠٠٠ ريال تم استلامها في ٣٠ ذي الحجة، إلا أنها لم تسجل بالدفاتر بعد. وقد اتضح من الفحص أن جزءا من هذه البضاعة قيمته ١٢٠٠٠ ريال ورد على سبيل الأمانة والباقي يمثل مشتريات للشركة على أساس (فوب-نقطة الوصول) وبشروط ائتمان ٢/١٠و-/٣٠.

ج) تم إثبات مبيعات الأيام الأربعة الأولى من شهر المحرم ١٤١٨هـ وقيمتها ٢٦٠٠٠ ريال ضمن مبيعات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد بلغت المبيعات النقدية ٦٠٠٠ ريال والمبلغ الباقي يمثل المبيعات الآجلة.

د) لا تتضمن النقدية المبالغ المحصلة في شهر المحرم ١٤١٨هـ وقدرها ٣٠٣٨٤ ريال ويشتمل هذا المبلغ على الآتي:

- المبيعات النقدية في شهر محرم ١٤١٨هـ والتي أثبتت ضمن مبيعات ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- المتحصلات النقدية من حسابات المدينين وقدرها ٢٠٣٨٤ ريال بعد منح خصم قدره ٢%.
- الباقي من إجمالي المتحصلات ويمثل قرضا من أحد البنوك.

المطلوب:

أ – إعادة تحديد قيمة الأصول المتداولة والخصوم المتداولة (بفرض تسجيل كل حسابات المدينين والدائنين بالإجمالي).

ب– تحديد الأثر الصافي و التسويات التي قمت بإعدادها على رصيد الأرباح المحتجزة.

التمرين السادس:

فيما يلي عدد من بنود قائمة المركز المالي لشركة أبو زيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

٢٧٢٠٨٤	مخصص استهلاك الآلات
٢٢٥٤٦٨	المخزون السلعي
٣٣٦٠٠	الإيجار المستحق قصير الأجل
٧٠٥٤١	الضرائب المستحقة
٤٦٠٢٩٦	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٥٦١٦٢	أسهم عادية -قيمة اسمية للسهم ٠,١٠ ريال/سهم
١٦٠٠٠٠	أسهم ممتازة -قيمة اسمية للسهم ١٠ ريال/سهم
١١٠٠٠٠	مصروفات مقدمة
١٢٤٢٦٣	الشهرة
١٧٦٦٨٧٤	آلات
١٨٠٢٨٢٣	مبان
١٦٣٣١٥٤	أوراق الدفع غير المضمونة (طويلة الأجل)
١٦٨٠٠٠	ضرائب مستقطعة عن مهايا
٢٤٠٠٠٠	السندات
١٢٠٠٠	خصم إصدار السندات
٢٤٠٠٠٠	النقدية
٣٠٠٠٠٠	أراض
٦٢٧٩٠٥	أوراق القبض
٢٤١٦٥٢	أوراق دفع للبنوك
٧٠١٢٤٤	حسابات الدائنين
٩٦٠٠٠	أوراق مالية (قصيرة الأجل)
٨٠٨٠٠	مخصص استهلاك المباني
؟؟؟؟	أرباح محتجزة
٩٢٦٣٢	ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة

المطلوب:

إعداد الميزانية في شكل مناسب إذا علمت أن الأسهم العادية المصرح بها ٣٥٠٠٠٠٠ سهم والأسهم الممتازة المصرح بها ٣٠٠٠٠سهم. (افترض أن أوراق القبض وأوراق الدفع قصيرة الأجل فيما عدا ما ذكر عنها غير ذلك).

ائمة المركز المالي

م:

يلي ميزان المراجعة لشركة الرضوان عن سنة ١٤١٧هـ.

	أرصدة دائنة	اسم الحساب
		النقدية
		حسابات المدينين
	٥٩٤٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		مصروفات مقدمه
		المخزون
		استثمارات طويلة الأجل
		الأراضي
		إنشاءات تحت التجهيز -للتوسعات
		براءات اختراع
		آلات ومعدات
٢	١٠٨٠٠٠	مخصص استهلاك الآلات
		خصم إصدار السندات غير المستنفد
	١٦٢٠٠٠	حسابات الدائنين
	٣٦٠٠	مصروفات مستحقة
	٧٢٠٠٠	أوراق الدفع
	٣٦٠٠٠٠	السندات
	٥٤٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
	٢٣٤٠٠	علاوة إصدار الأسهم
	٣٧٢٨٠	أرباح محتجزة
	٢٦٥٠٠	احتياطي التوسعات المستقبلة في المصانع
١٣٣٨٧	١٣٣٨٧٢٠	

ومات الإضافية:

تبلغ تكلفة الإحلال للمخزون السلعي ٣٢٠٤٠٠ ريال، وتستخدم طريقة الـوارد أخـيرا صادر أولا لتحديد تكلفة المخزون.

) بلغت القيمة السوقية للاستثمارات طويلة الأجل ٣٥٠٠٠٠ريال، وتتكون هذه الاستثمارات من أسهم وسندات.

٣) تمثل الإنشاءات تحت التجهيز قيمة التكاليف المنفقة لإنشاء مصنع خاص بالشركة حتـى تاريخه (المصنع الذي تستخدمه الشركة الآن مستأجر من الغير).

٤) كانت تكلفة براءات الاختراع عند شرائها ٢٨٨٠٠ ريال، ويتم استنفادها طبقا لطريقـة القسط الثابت.

٥) يتم استنفاد خصم إصدار السندات بقسط ثابت سنوي قدره ٦٠٠ ريال.

٦) تمثل أوراق الدفع قرضا من بنك الجزيرة بضمان استثمارات طويلـة الأجـل قدرهـا ١٤٤٠٠٠ ريال، ويستحق هذا القرض في سنة ١٤١٨هـ.

٧) تحمل السندات معدل فائدة سنويا قدره ١١% وتستحق السداد في أول المحرم ١٤٢٨هـ.

٨) يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٦٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ريال واحد للسهم وقد تم إصدار ٥٤٠٠٠٠ سهم منها وحصلت القيمة بالكامل.

٩) تم إنشاء احتياطي التوسعات المستقبلية بناء على قرار مجلس إدارة الشركة.

المطلوب:

إعداد الميزانية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بالإضافة إلى الإفصاح الكامل عن المعلومات التي تستلزم ذلك.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر " الشركة السعودية" في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ بعد عمل جميع التسويات اللازمة.

٦٥٠٠	نقدية بالبنك (٤٠٠ ريال منها مقيدة لضمان قرض طويل الأجل)
٧٢٠٠	استثمارات قصيرة الأجل.
٨٠٠	إيراد فوائد مستحقة .
١٢٠٠	مدينون.
٢٠٠٠	مصروفات مقدمة.
٣٠٠	مخزون سلعي (السعر السوقي ٢٥٠ ريال وحددت التكلفة وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا)
٥٢٠٠	استثمارات طويلة الأجل.
٦٤٠	قروض لموظفين طويلة الأجل.
٤٥٠	ودائع نقدية طويلة الأجل.
٦٠٠٠٠	الآلات ومعدات (عمرها الإنتاجي ٢٠سنة استخدمت لمدة سنتين).
٤٩٤٠٠	الأراضي (القيمة السوقية لها ٧٠٠٠٠ ريال)
٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية (٦٠٠سهم القيمة الاسمية للسهم١٠٠ ريال).
٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم الممتازة (٥٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم١٠٠ ريال).
٢٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم العادية.
٣٠٠٠	احتياطي نظامي.
٩٥٦٠	احتياطي طوارئ.
٤٦٠	أوراق دفع.
٨٢٠	إيراد مقدم.
٥٠٠	قرض طويل الأجل (يستحق منها خلال العام المقبل قسط قدره ١٠٠ ريال).
٢٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
٦٠٠٠	مخصص استهلاك آلات ومعدات.

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لهذه الشركة مبوبة حسب تبويب العناصر المتعارف عليها.

التمرين التاسع:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر شركة عبدالعاطي للمواد الغذائية ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٥٨٠٠		نقدية بالبنوك
٤٨٥٠٠		مدينون
	٢٥٠٠	مخصص الديون المشكوك فيها
٢٠٠٠٠٠		الأراضي
١٢٠٠٠٠		المباني
	٩٦٠٠	مخصص استهلاك مباني
١٥٠٠٠٠		آلات وتركيبات
	٤٥٠٠٠	مخصص استهلاك آلات وتركيبات
	٢٠٠٠٠	دائنون
١٢٠٠٠		مخزون سلعي أول المدة
٣٢٠٠٠٠	٤٨٥٠٠٠	مشتريات ومبيعات
١٥٠٠٠		مصروفات نقل للداخل
٢٠٠٠	٦٠٠٠	خصم مسموح به وخصم مكتسب
٨٠٠٠	٣٠٠٠	مردودات مبيعات ومردودات مشتريات
٢٢٠٠٠		مصروفات بيعية
٢٦٠٠٠		مصروفات إدارية
٤٠٠٠	١٠٢٠٠	مصروفات و ايرادات أخري
٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	أوراق قبض وأوراق دفع
	٢٥٠٠٠٠	قرض طويل الأجل
٣٠٠٠		تأمين مقدم
٨٠٠٠٠		شهرة محل
٦٢٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٨٥٠٠٠		الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار
	٣٦٤٠٠٠	رأس المال
١٢١٣٣٠٠	١٢١٣٣٠٠	

فإذا علمت أن:

١) التأمين المقدم عبارة عن بوليصة تأمين لمدة عام اعتبارا من ١٤١٨/٩/١هـ .
٢) تقدر الديون المشكوك فيها بنسبة ١% من المبيعات الآجلة.
٣) تبلغ قيمة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ مبلغ ١٨٠٠٠ ريال بالتكلفة و ٢٠٠٠٠ ريال بسعر السوق.
٤) تستهلك المباني بمعدل سنوي ٢% والآلات والتركيبات بمعدل ١٠% وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.
٥) تبلغ المصروفات الإدارية المستحقة في نهاية الفترة مبلغ ٤٠٠٠ ريال.
٦) القرض طويل الأجل حصلت عليه الشركة في ١٤١٨/٢/١هـ لمدة عشر سنوات يسدد على عشر أقساط سنوية وتبلغ الفائدة السنوية والتي تدفع في نهاية كل سنة ١٢%

المطلوب:

١- إعداد قيود التسوية اللازمة وإعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.
٢- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ مبوبة بشكل مناسب.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس قائمة المركز المالي

أولاً : حلول الأسئلة:

(١)

١-	توزيعات مستحقة	التزامات متداولة
٢-	مخصصات استهلاك	حساب مقابل يظهر مطروحاً من الأصول
٣-	الإنتاج تحت التشغيل	أصل من ضمن بند المخزون في الأصول المتداولة
٤-	مبالغ محصلة مقدما	التزامات متداولة
٥-	الاستثمار في أسهم ممتازة	أصول متداولة إن كان الاقتناء بغرض إعادة البيع في الأجل القصير
٦-	صندوق المصروفات النثرية	الأصول المتداولة
٧-	مبالغ مدفوعة مقدما	الأصول المتداولة
٨-	أراضي مشتراة بغرض الاستثمار	الاستثمارات طويلة الأجل
٩-	نقدية مقيدة لغرض طويل الأجل	الاستثمارات طويلة الأجل
١٠-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	التزام طويل الأجل
١١-	مطالبات لشركات التأمين	أصول متداولة
١٢-	أموال مخصصة لمعاشات التقاعد	الاستثمارات طويلة الأجل

(٢)

١-	نقدية مقيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل	أ
٢-	الأراضي	د إن كانت بغرض الاستخدام
٣-	احتياطي نظامي	و
٤-	موردون	ب
٥-	أموال مخصصة لمعاشات التقاعد	ج
٦-	احتياطي لسداد السندات طويلة الأجل	ج
٧-	مخزون مواد خام	أ
٨-	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة	و
٩-	علاوة إصدار أسهم	و
١٠-	مبالغ مدفوعة مقدما	ح
١١-	الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل	ب
١٢-	مخصص ديون مشكوك فيها	ب ويفضل أن تصنف كحساب مقابل
١٣-	توزيعات مستحقة	ب
١٤-	حسابات ودائع ادخارية لمدة ٣ سنوات	ج
١٥-	السندات	هـ
١٦-	مهمات مكتبية	أ

(٣)

١-	احتياطي التوسعات المستقبلية في المصنع	ضمن الاحتياطات في جانب حقوق الملكية
٢-	أسهم عادية (رأس مال الأسهم العادية)	ضمن رأس المال المدفوع - حقوق الملكية
٣-	إيراد فوائد مستحق	ضمن الأصول الأخرى في- جانب الأصول
٤-	مدفوعات مقدمة للموردين	ضمن الأصول الأخرى في- جانب الأصول
٥-	المبالغ غير الموزعة من الأرباح	ضمن الأرباح المحتجزة في - جانب حقوق الملكية
٦-	الأراضي	ضمن الأصول الثابتة في - جانب الأصول
٧-	مجمع استهلاك الآلات	حساب مقابل مطروحاً من الآلات في جانب الأصول
٨-	حقوق الاختراع	ضمن الأصول غير الملموسة - جانب الأصول
٩-	خسائر محتملة في دعوى قضائية لدي المحاكم	التزامات متداولة ضمن الالتزامات
١٠-	حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقبل صدورها	يجب الإفصاح عنها في شكل ملاحظات مرفقة بالقوائم المالية.

(٤)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	✗	بل تعكس التكلفة التاريخية مما يعد أحد حدودها
٢-	✗	لا بل يتوقع سدادها
٣-	✗	في لحظة معينة
٤-	✓	حيث ينطبق هذا التعريف علي الأصول المتداولة.
٥-	✗	يظل القياس بالتكلفة التاريخية
٦-	✗	رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة = ١٢٥٠٠٠-٧٥٠٠٠=٥٠٠٠٠ ريال
٧-	✗	لا بل يؤثر لأنه لا تسجل الأحداث إلا بالتكلفة التاريخية ولو لم يوجد مثل هذا الفرض كحالة التصفية يسجل بالقيمة الجارية
٨-	✗	لا بل يجب الإفصاح عنها إن كانت جوهرية
٩-	✓	نعم فقد تسدد من نشأة التزام آخر قصير الأجل
١٠-	✗	لا بل يحتمل أن تكون استثمارات طويلة الأجل إن كانت بغرض السيطرة مثلاً

(٥)

١-	ب	٢-	د	٣-	ب	٤-	د	٥-	أ
٦-	أ	٧-	أ	٨-	أ	٩-	جـ	١٠-	ب
١١-	ب	١٢-	جـ	١٣-	د	١٤-	د	١٥-	أ
١٦-	د	١٧-	جـ	١٨-	أ				

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ) التقدير الجديد سيتم استخدامه لحساب مصاريف الاستهلاك عن عام ١٤١٧هـ ولا يتم تعديل مجمع الاستهلاك في بداية العام، ولكن القيمة القابلة للاستهلاك والمتبقية يتم جعلها مقاماً للعمر الإنتاجي المتبقي لأن هذا ليس تغييراً في المبادئ المحاسبية وإنما في التقديرات.

ب) الأثر لهذا الخطأ يجب أن يظهر كتعديل في رصيد الأرباح المحتجزة في ١/١ في قائمة الأرباح المحتجزة.

جـ) يجب أن يتم الإفصاح عن تغيير الطريقة في القوائم المالية مع عرض أثر هذا التغيير، لأن التغيير افقد المقارنة للقوائم المالية بين عام ١٤١٧هـ و ١٤١٦هـ الأثر التراكمي للتغير يظهر في قائمة الدخل بين الأحداث غير العادية وصافي الدخل.

د) شركة السرجاني ستقوم بالسداد لذا يجب جعل شركة المحمود مدينة بقيمة الفوائد نصف السنوية ١٥٠٠٠٠ × ١٠٪ × (٦÷١٢) = ٧٥٠٠ريال والفوائد المستحقة دائنة لأن الالتزام نشأ ومؤكد.

هـ) من المعلوم أن الالتزامات المحتملة تسجل إذا توفر الشرطين التاليين:

أولاً: إذا كان يمكن تقدير وقوع الخسارة (بنسبة أكثر من ٥٠٪).

ثانياً: إذا كان مبلغ الخسارة يمكن تقديره بدرجة عالية من الدقة.

ومن الواضح في حالتنا هنا أن احتمال السداد كبير.

التمرين الثاني:

الحسابات المدينة:	نوع البند:
• فوائد مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية	أصل متداول
• صندوق المصروفات النثرية	أصل متداول
• استثمارات قصير الأجل في أوراق مالية حكومية	أصل متداول
• أسهم خزانة	تخصم من حقوق الملكية
• خصم إصدار السندات	يخصم من السندات المقابلة
• النقدية بالبنك إذا كانت غير مقيدة	أصل متداول
• الأراضي (يمكن أن تعتبر اصل متداول في شركة عقارية)	لا يمكن التحديد
• مخزون قطع الغيار والمستلزمات	أصل متداول
• مخزون المواد الخام	أصل متداول
• براءة الاختراع	أصل غير ملموس
• ودائع نقدية بغرض إضافات للعقارات (تعتمد على الفترة الزمنية)	لا يمكن التحديد
• استثمارات في شركات تابعة (استثمارات طويلة الأجل)	أصل ثابت
• مبالغ تحت التحصيل	أصل متداول
• العملاء غير التجاريون	أصل متداول
• العملاء التجاريون	أصل متداول
• الشهرة	أصل غير ملموس
• مخزون إنتاج تام	أصل متداول
• خسائر مرحلة	تخصم من حقوق الملكية

الحسابات الدائنة	نوع البند
• رأس مال اسهم ممتازة	حق ملكية
• قرض عقاري (١١% استحقاق ١٤٢٤هـ)	التزام طويل الأجل
• توزيعات الأرباح النقدية مستحقة (١٤١٧/١١/١هـ)	خصم متداول
• مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	يطرح من المدينين
• مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود يتم تنفيذها ١٤١٨هـ	خصم متداول
• احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام	يطرح من المخزون
• علاوة إصدار السندات المستحقة في ١٤١٧هـ	تمثل تخفيض في الفائدة واجبة السداد
• الأجور المستحقة	خصم متداول
• أوراق الدفع (تعتمد على أجل السداد)	لا يمكن التحديد
• الفوائد المستحقة على السندات	خصم متداول
• حسابات الدائنين	يطرح من الأصول
• مخصص الاستهلاك	خصم متداول
• رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية	حق ملكية
• الفوائد المستحقة على أوراق الدفع	خصم متداول
• قرض سندات (٨%) يتم سداده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتداولة	خصم متداول

التمرين الثالث:

شركة الإكرام المساهمة
المركز المالي كما في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
الأصول

	ريال	ريال
أصول المتداولة:		
النقدية		١١٦٠٠٠
الأوراق المالية		٨٠٠٠٠
المدينون	١٧٠٠٠٠	
(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
المخزون (التكلفة أو السوق أيهما أقل)الوارد أولا صادر أولا		١٨٠٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٣٦٠٠٠
الاستثمارات		
استثمارات في أسهم عادية	١٤٠٠٠٠	
ودائع لسداد السندات	٢٠٠٠٠٠	
بوليصة تأمين على الحياة	٤٠٠٠٠	
أراضى مشتراة بغرض الاستخدام مستقبلا	٣٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠

البيان				
الأراضي والمعدات				
الأراضي			٥٠٠٠٠٠	
المباني	١٠٤٠٠٠٠			
(-) مجمع الاستهلاك	٣٦٠٠٠٠		٦٨٠٠٠٠	
المعدات	٤٢٠٠٠٠			
(-) مجمع الاستهلاك	١٨٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠	١٤٢٠٠٠٠
الأصول غير الملموسة:				
حقوق الاختراع			١٦٥٠٠٠	
الشهرة			١٠٠٠٠٠	
م. تأسيس			١٨٠٠٠٠	٤٤٥٠٠٠
				٣٠٨١٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة:				
حسابات الموردين				٩٠٠٠٠
أوراق الدفع				١٢٠٠٠٠
بنك -سحب على المكشوف				١٦٠٠٠
ضرائب مستحقة				٤٠٠٠٠
إيرادات مقدمه				٥٠٠٠
				٢٧١٠٠٠
الالتزامات طويلة الأجل:				
أوراق الدفع			٨٠٠٠٠	
سندات (١٠%) استحقاق ١٤٢٨هـ	١٠٤٠٠٠٠			
(-) خصم إصدار السندات	٤٠٠٠٠			
			١٠٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
إجمالي الالتزامات				١٣٥١٠٠٠
حقوق الملكية				
رأس مال الأسهم				
أسهم ممتازة (مصرح به ٣٠٠٠٠٠)				
(المصدر ١٥٠٠٠٠)		٤٥٠٠٠٠		
أسهم عادية (قيمة أسمية ريال واحد)				
المصرح به ٤٠٠٠٠٠ المصدر ١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي -علاوة إصدار			٩٠٠٠٠٠	
الأرباح المحتجزة				
غير مخصصة	٢٣٠٠٠٠			
مخصص للطوارئ قصيرة الأجل	٥٠٠٠٠		٢٨٠٠٠٠	
إجمالي حقوق الملكية				١٧٣٠٠٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				٣٠٨١٠٠٠

التمرين الرابع

١) شيكات المهايا والأجور التي لم تسلم للموظفين بعد يجب أن تظهر في جانب الالتزامات المتداولة لأنها تمثل مطالبات للموظفين (الغير) لدى المنشأة.

٢) الأوراق المالية يجب أن تظهر بالتكلفة حيث أن التكلفة أقل على أن يتم الإفصاح عن القيمة السوقية.

٣) حسابات المدينين يجب أن تظهر بالإجمالي مطروحاً منها مخصص الديون المعدومة لأغراض الإفصاح.

٤) الأراضي لا يجب استهلاكها (يجب عدم استهلاكها)

٥) يجب فصل المباني مع مخصص استهلاكها، عن المعدات مع مخصص استهلاكها.

٦) أسهم الخزانة ليست أصلاً ويجب أن تظهر مطروحة من حقوق المساهمين.

٧) خصم إصدار السندات يجب أن يظهر مطروحاً من السندات.

٨) المطالبات تجاه الحكومة تظهر كأصل محتمل ليس في صلب القوائم المالية بل في الملاحظات لأن المكاسب المتوقعة لا تسجل غالباً وأبداً وتعرض في الملاحظات فقط إذا كان احتمال تحصيلها عالي جداً.

التمرين الخامس:

أولاً:

البيان	المبلغ
رصيد النقدية	٣٠٠٠٠
يضاف: مدفوعات للدائنين لا تخص العام الحالي بالصافي (٣٧٠٠٠-٧٤٠)	٣٦٢٦٠
	٦٦٢٦٠
يخصم: مبيعات تخص عام ١٤١٨هـ	(٦٠٠٠)
النقدية المحصلة من المدينين	(٢٠٣٨٤)
قرض بنكي	(١٠٠٠٠)
الرصيد النقدي المعدل	٢٩٨٧٦

ثانياً: حسابات المدينين

البيان	المبلغ
رصيد المدينين	٨٠٠٠٠
(+) متحصلات محرم سجلت ذو الحجة (٢٠٣٨٤+٢%خصم)	٢٠٨٠٠
	١٠٠٨٠٠
(-) مبيعات آجلة في محرم	(٢٠٠٠٠)
رصيد المدينون المعدل	٨٠٨٠٠

ثالثا: المخزون السلعي:

رصيد المخزون		١٧٠٠٠٠
(-) بضاعة أمانة		(١٢٠٠٠)
		١٥٨٠٠٠

رابعا: حسابات الدائنين:

رصيد الدائنين		٤٨٠٠٠
يضاف دفعات مسدده	٣٧٠٠٠	
يضاف بضاعة لم تسجل	١٢٠٠٠	٤٩٠٠٠
		٩٧٠٠٠

خامسا: أوراق الدفع

رصيد أ. دفع	٧٠٠٠٠
(-) قرض في محرم	١٠٠٠٠
	٦٠٠٠٠

شركة الباز

الميزانية الجزئية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ

أولا: الأصول المتداولة			الالتزامات المتداولة:	
نقدية		٢٩٨٧٦	حسابات الدائنين	٩٧٠٠٠
حسابات المدينين	٨٠٨٠٠		أوراق دفع	٦٠٠٠٠
(-) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٦٠٠٠			
		٧٤٨٠٠		
المخزون السلعي		١٥٨٠٠٠		
المصروفات المقدمة		١٠٠٠٠	إجمالي الخصوم المتداولة	١٥٧٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٧٢٦٧٦		

ثانيا: الأثر الصافي للتعديلات و التسويات على رصيد الأرباح المحتجزة:

يضاف: خصم يخص محرم سجل في ذي الحجة (+)		٤١٦
يخصم:		
مبيعات محرم	٢٦٠٠٠	
خصم مشتريات في محرم	٧٤٠	
مشتريات ذي الحجة	١٢٠٠٠	
بضاعة أمانة	١٢٠٠٠	(٥٠٧٤٠)
يمثل الأثر الصافي انخفاض في رصيد الأرباح المحتجزة وقدره		(٥٠٣٢٤)

التمرين السادس:

شركة أبو زيد
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ
الأصـــــــول

البيان			
الأصول المتداولة:			
النقدية			٢٤٠٠٠٠
أوراق مالية			٩٦٠٠٠
أوراق القبض			٦٢٧٩٠٥
ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة والتي سيتم استردادها			٩٢٦٣٢
المخزون السلعي			٢٢٥٤٦٨
مصاريف مدفوعة مقدما			١١٠٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة			١٣٩٢٠٠٥
الأصول طويلة الأجل:			
الأراضي		٣٠٠٠٠٠	
المباني	١٨٠٢٨٢٣		
(-) مجمع الاستهلاك	٨٠٨٠٠	١٧٢٢٠٢٣	
آلات	١٧٦٦٨٧٤		
(-) مجمع الاستهلاك	٢٧٢٠٨٤	١٤٩٤٧٩٠	٣٥١٦٨١٣
الأصول غير الملموسة:			
الشهرة			١٢٤٢٦٣
إجمالي الأصول			٥٠٣٣٠٨١

الالتزامات وحقوق الملكية

البيان		
التزامات متداولة:		
حسابات الدائنين	٧٠١٢٤٤	
أوراق دفع للبنوك	٢٤١٦٥٢	
ضرائب مستقطعة عن مهايا	١٦٨٠٠٠	
الضرائب المستحقة	٧٠٥٤١	
الإيجار المستحق	٣٣٦٠٠	
		١٢١٥٠٣٧

<u>التزامات طويلة الأجل:</u>

البيان			
أوراق الدفع غير مضمونة (طويلة الأجل)		١٦٣٣١٥٤	
السندات	٢٤٠٠٠٠		
(–) خصم إصدار السندات	١٢٠٠٠	٢٢٨٠٠٠	
التزامات عقود إيجار طويلة الأجل		٤٦٠٢٩٦	٢٣٢١٤٥٠
إجمالي الالتزامات			٣٥٣٦٤٨٧

<u>حقوق الملكية:</u>

البيان			
رأس مال الأسهم			
أسهم ممتازة قيمة اسمية ١٠ ريال			
مصرح به ٣٠٠٠٠ سهم، مصدر ١٦٠٠٠	١٦٠٠٠٠		
أسهم عادية قيمة اسمية ٠,١ ريال مصرح			
به ٣٥٠٠٠٠٠، مصدرة ١٥٦١٦٢٠	١٥٦١٦٢	٣١٦١٦٢	
أرباح محتجزة (متمم حسابي)	١١٨٠٤٣٢		١٤٩٦٥٩٤
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			٥٠٣٣٠٨١

التمرين السابع:

شركة الرضوان

المركز المالي كما في ٣٠ /١٤١٧/١٢هـ

الأصول

<u>الأصول المتداولة:</u>

البيان		
النقدية		٣٣٧٠٠
حسابات العملاء	١٤٤٠٠٠	
<u>يخصم:</u> مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٥٩٤٠		١٣٨٠٦٠
المخزون السلعي الوارد أخيرا صادر أولا		٢٧٠٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما		١٨٢٠
		٤٤٣٥٨٠

<u>الاستثمارات:</u>

البيان	
أسهم وسندات منها أسهم وسندات تكلفتها ١٤٤٠٠٠ قد تم وضعها كضمان لأوراق الدفع تظهر بالتكلفة مع العلم بأنه (القيمة السوقية بلغت ٣٥٠٠٠٠)	٣٢٤٠٠٠

البيان			
أراضي ومعدات وآلات:			
آلات ومعدات	٣٦٠٠٠٠		
يخصم مجمع استهلاك	١٠٨٠٠٠	٢٥٢٠٠٠	
تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ			
الأراضي	٧٢٠٠٠		
إنشاءات تحت التنفيذ	١٠٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٤٣٢٠٠٠
أصول غير ملموسة:			
براءات اختراع بالتكلفة مخصوما منها			
الاستنفاد ١٠٨٠٠٠ ريال			١٨٠٠٠
إجمالي الأصول			١٢١٧٥٨٠

التزامات وحقوق الملكية

البيان		
التزامات متداولة:		
أوراق الدفع، مضمونه باستثمارات		
تكلفتها ١٤٤٠٠ ريال	٧٢٠٠٠	
حسابات الدائنين	١٦٢٠٠٠	
مصروفات مستحقة	٣٦٠٠	٢٣٧٦٠٠
التزامات طويلة الأجل:		
سندات ١١% استحقاق ١محرم ١٤٢٨هـ	٣٦٠٠٠٠	
(-) خصم إصدار السندات غير المستنفد	٧٢٠٠	٣٥٢٨٠٠
إجمالي الالتزامات		٥٩٠٤٠٠
حقوق الملكية:		
رأس مال الأسهم		
عدد الأسهم المصرح بها ٦٠٠٠٠٠ سهم قيمة أسمية ريال واحد		
عدد الأسهم المصدرة ٥٤٠٠٠٠ سهم		٥٤٠٠٠٠
رأس المال الإضافي -علاوة إصدار		٢٣٤٠٠
		٥٦٣٤٠٠
أرباح محتجزة		
مخصصة لاحتياطي توسعات مستقبلية في المصانع		٢٦٥٠٠
غير مخصصة		٣٧٢٨٠
		٦٣٧٨٠
إجمالي حقوق الملكية		٦٢٧١٨٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١٢١٧٥٨٠

التمرين الثامن:

الشركة السعودية
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ
الأصول

البيان			
الأصول المتداولة:			
النقدية بالبنك			٦١٠٠
استثمارات قصيرة الأجل			٧٢٠٠
مدينون		١٢٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٢٠٠	١٠٠٠
المخزون السلعي(التكلفة ٣٠٠، التكلفة أو السوق أيهما أقل)			
(حددت التكلفة طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً)			٢٥٠
إجمالي الأصول المتداولة			١٤٥٥٠
استثمارات طويلة الأجل			
نقدية مقيدة لضمان قرض طويل الأجل			٤٠٠
استثمارات طويلة الأجل			٥٢٠٠
ودائع نقدية طويلة الأجل			٤٥٠
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			٦٠٥٠
الأراضي و الآلات والمعدات:			
الأراضي		٤٩٤٠٠	
آلات ومعدات	٦٠٠٠٠		
(-) مجمع الاستهلاك	٦٠٠٠	٥٤٠٠٠	١٠٣٤٠٠
الأصول الأخرى:			
إيراد فوائد مستحقة			٨٠٠
قروض لموظفين طويلة الأجل			٦٤٠
مصاريف مدفوعة مقدماً			٢٠٠٠
إجمالي الأصول الأخرى			٣٤٤٠
إجمالي الأصول			١٢٧٤٤٠

الالتزامات وحقوق الملكية

البيان		
التزامات متداولة:		
أوراق دفع	٤٦٠	
القسط المستحق من القرض طويل الأجل	١٠٠	
إيراد مقدم	٨٢٠	
إجمالي التزامات متداولة	١٣٨٠	

التزامات طويلة الأجل:		
قرض طويلة الأجل	٤٠٠	
إجمالي الالتزامات		١٧٨٠
حقوق الملكية:		
رأس مال الأسهم		
أسهم ممتازة (٥٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال)	٥٠٠٠٠	
أسهم عادية(٦٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال)	٦٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار أسهم عادية	٢٠٠٠	
احتياطي نظامي	٣٠٠٠	
احتياطي طوارئ	٩٥٦٠	
أرباح محتجزة غير مخصصة	١١٠٠	
إجمالي حقوق الملكية		١٢٥٦٦٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١٢٧٤٤٠

التمرين التاسع:

مدين	دائن	البيان
١٠٠٠		حـ/ مصاريف التأمين
	١٠٠٠	حـ/ التأمين المقدم
٤٨٥٠		حـ/ م. ديون معدومة
	٤٨٥٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها
١٢٠٠٠		حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر
	١٢٠٠٠	حـ/ المخزون السلعي
١٨٠٠٠		حـ/ المخزون السلعي
	١٨٠٠٠	حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر
٢٤٠٠		حـ/ م. استهلاك المباني
	٢٤٠٠	حـ/ مجمع استهلاك المباني
١٥٠٠٠		حـ/ م.استهلاك الآلات وتركيبات
	١٥٠٠٠	حـ/ مجمع استهلاك الآلات وتركيبات
٤٠٠٠		حـ/ المصروفات الإدارية
	٤٠٠٠	حـ/ المصاريف الإدارية المستحقة
٢٧٥٠٠		حـ/ م. فائدة علي القرض
	٢٧٥٠٠	حـ/ الفائدة المستحقة

ورقة عمل شركة العبد العاطي

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية بالبنك	٣٥٨٠٠						٣٥٨٠٠	
المدينون	٤٨٥٠٠						٤٨٥٠٠	
م. ديون مشكوك		٢٥٠٠		٤٨٥٠				٧٣٥٠
الأراضي	٢٠٠٠٠٠						٢٠٠٠٠٠	
المباني	١٢٠٠٠٠						١٢٠٠٠٠	
مخصص استهلاك		٩٦٠٠		٢٤٠٠				١٢٠٠٠
آلات وتركيبات	١٥٠٠٠٠						١٥٠٠٠٠	
مخصص استهلاك		٤٥٠٠٠		١٥٠٠٠				٦٠٠٠٠
دائنون		٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠
مخزون سلعي	١٢٠٠٠		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠			١٨٠٠٠	
مشتريات	٣٢٠٠٠٠				٣٢٠٠٠٠			
مبيعات		٤٨٥٠٠٠				٤٨٥٠٠٠		
مصروفات نقل	١٥٠٠٠				١٥٠٠٠			
خصم مسموح به	٢٠٠٠				٢٠٠٠			
خصم مكتسب		٦٠٠٠				٦٠٠٠		
مردودات مشتريات		٣٠٠٠				٣٠٠٠		
مردودات مبيعات	٨٠٠٠				٨٠٠٠			
مصروفات بيعية	٢٢٠٠٠				٢٢٠٠٠			
مصروفات إدارية	٢٦٠٠٠		٤٠٠٠		٣٠٠٠٠			
إيرادات أخرى		١٠٢٠٠				١٠٢٠٠		
مصروفات أخرى	٤٠٠٠				٤٠٠٠			
أوراق قبض	٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠	
أوراق دفع		١٨٠٠٠						١٨٠٠٠
قرض طويل الأجل		٢٥٠٠٠٠						٢٥٠٠٠٠
تأمين مقدم	٣٠٠٠			١٠٠٠			٢٠٠٠	
شهرة محل	٨٠٠٠٠						٨٠٠٠٠	
استثمارات قصيرة	٦٢٠٠٠						٦٢٠٠٠	
الأراضي للاستثمار	٨٥٠٠٠						٨٥٠٠٠	
رأس المال		٣٦٤٠٠٠						٣٦٤٠٠٠
	١٢١٣٣٠٠	١٢١٣٣٠٠						
مصروف التأمين			١٠٠٠		١٠٠٠			
م. ديون معدومة			٤٨٥٠		٤٨٥٠			
متاجرة وأ. خ			١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠		
م. استهلاك مباني			٢٤٠٠		٢٤٠٠			
م. استهلاك معدات			١٥٠٠٠		١٥٠٠٠			
م. إدارية مستحقة				٤٠٠٠				٤٠٠٠
م. الفائدة			٢٧٥٠٠		٢٧٥٠٠			
م. الفائدة المستحقة				٢٧٥٠٠				٢٧٥٠٠
			٨٤٧٥٠	٨٤٧٥٠	٤٦٣٧٥٠			
					٥٨٤٥٠			٥٨٤٥٠
					٥٢٢٢٠٠	٥٢٢٢٠٠	٨٢١٣٠٠	٨٢١٣٠٠

شركة العبد العاطي
المركز المالي كما في ٣٠ /١٢/١٤١٨هـ

البيان			
الأصول			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالبنوك			٣٥٨٠٠
استثمارات قصيرة الأجل			٦٢٠٠٠
أوراق القبض			٢٠٠٠٠
المدينون		٤٨٥٠٠	
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٧٣٥٠	٤١١٥٠
المخزون السلعي التكلفة أو السوق أيهما أقل			
حيث بلغت القيمة السوقية ٢٠٠٠٠			١٨٠٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما			٢٠٠٠
			١٧٨٩٥٠
الاستثمارات:			
الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار			٨٥٠٠٠
مباني وآلات وتركيبات أراضي:			
المباني	١٢٠٠٠٠		
يخصم: مجمع الاستهلاك	١٢٠٠٠	١٠٨٠٠٠	
الآلات وتركيبات	١٥٠٠٠٠		
يخصم مجمع استهلاك	٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	
الأراضي		٢٠٠٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة			٣٩٨٠٠٠
أصول غير ملموسة:			
الشهرة			٨٠٠٠٠
إجمالي الأصول			٧٤١٩٥٠
التزامات وحقوق الملكية			
التزامات متداولة:			
أوراق الدفع		١٨٠٠٠	
الدائنون		٢٠٠٠٠	
مصروفات إدارية مستحقة		٤٠٠٠	
القسط المستحق من القرض طويل الأجل		٢٥٠٠٠	
مصاريف الفائدة المستحقة		٢٧٥٠٠	٩٤٥٠٠
التزامات طويلة الأجل:			
قرض طويل الأجل			٢٢٥٠٠٠
إجمالي الالتزامات			٣١٩٥٠٠

حقوق الملكية:

البيان		
رأس المال	٣٦٤٠٠٠	
أرباح محتجزة	٥٨٤٥٠	
إجمالي حقوق الملكية		٤٢٢٤٥٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٧٤١٩٥٠

شركة العبد العاطي

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ /١٤١٨/١٢هـ

البيان				
إجمالي المبيعات				٤٨٥٠٠٠
يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات		٨٠٠٠		
خصم مسموح به		٢٠٠٠		١٠٠٠٠
صافي المبيعات				٤٧٥٠٠٠
يخصم: تكلفة المبيعات				
المخزون السلعي أول المدة		١٢٠٠٠		
يضاف: تكلفة المشتريات				
المشتريات		٣٢٠٠٠٠		
يخصم: مردودات المشتريات	٣٠٠٠			
يخصم: الخصم المكتسب	٦٠٠٠	٩٠٠٠		
صافي المشتريات		٣١١٠٠٠		
يضاف: مصاريف النقل للداخل		١٥٠٠٠		
تكلفة المشتريات			٣٢٦٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع			٣٣٨٠٠٠	
يخصم: مخزون سلعي آخر المدة			١٨٠٠٠	
تكلفة المبيعات				٣٢٠٠٠٠
مجمل الربح				١٥٥٠٠٠
يخصم: المصاريف البيعية والإدارية				
م.بيعية		٢٢٠٠٠		
م. ديون معدومة		٤٨٥٠		
م.التأمين		١٠٠٠		
م.إدارية		٣٠٠٠٠		
م.فوائد		٢٧٥٠٠		
م.استهلاك المباني		٢٤٠٠		
م.استهلاك الآلات		١٥٠٠٠		
				١٠٢٧٥٠
صافي الدخل من العمليات				٥٢٢٥٠
يضاف: إيرادات أخري	١٠٢٠٠			
يخصم: م.أخري	٤٠٠٠			٦٢٠٠
صافي الدخل				٥٨٤٥٠

الفصل السادس

النقدية والمدينون وأوراق القبض

أسئلة وتمارين الفصل السادس
النقدية والمدينون وأوراق القبض

أولا: الأسئلة:

(١٠) وضح إلى أي مجموعة من مجموعات قائمة المركز المالي ينتمي كل بند من البنود التالية:

أ - مصروفات بدل الانتقال مدفوعة مقدماً للموظفين.
ب - النقدية المخصصة لسداد السندات طويلة الأجل.
جـ- حسابات الادخار.
د - صندوق المصروفات النثرية.
هـ- الودائع بالطريق.
و - أوراق البنكنوت والعملات المعدنية.
ز - الشيكات المرفوضة لعدم كفاية الرصيد.
حـ- الودائع في بنوك أجنبية.
ط - طوابع البريد.

(٢) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- إذا أعدم دين خلال الفترة فإن ذلك لن يؤثر في أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.
٢- عند تحصيل ديون سبق إعدامها فإن حساب الديون المعدومة المحصلة يجعل مديناً إذا ما استخدمت الطريقة المباشرة في إثبات الديون المعدومة.
٣- لا يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات مصروفات الديون إلي أي تغيير في إجمالي الأصول.
٤- عدم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها، وإعدام الدين حال عدم سداده وتحميله على حساب الأرباح والخسائر قد يتعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.
٥- عند ربط مصاريف الديون المشكوك فيها بالمبيعات الآجلة فإن في ذلك إخلالاً بقياس رصيد المدينين الظاهر بقائمة المركز المالي.
٦- لاشك أن زيادة أرصدة المدينين تترتب عليها زيادة الأرباح، كما تترتب عليها زيادة أعباء الديون غير المحصلة.
٧- يعتبر الخصم التجاري أحد وسائل التسعير الملائمة.
٨- تؤثر مردودات ومسموحات المبيعات علي تقييم أرصدة المدينين في الميزانية.
٩- القاعدة المحاسبية التي يجب اتباعها عند وجود فوائد علي حسابات المدينين، هي ضرورة الفصل بين ثمن البيع الأساسي والفوائد.
١٠- من الضروري تقدير مردودات ومسموحات المبيعات المتوقعة في نهاية كل فترة محاسبية وإجراء قيد تسوية باستخدام مخصص مردودات ومسموحات المبيعات في جميع الأحوال.

١١- بعد الانتهاء من إعداد مذكرة التسوية لابد من التأثير في سجلات المنشأة، ويتم ذلك بالاستناد علي المعلومات التي نشأت في المنشأة والمعلومات التي نشأت في البنك وتم العمل بها عند وصول كشف البنك.

١٢- عندما تستدعي الضرورة وجود صندوق للنثريات فإنه ليس بالضرورة أن تطبق عليه وسائل الرقابة التي تطبق علي النقدية بصفة عامة.

١٣- كان رصيد النقدية بالبنك في دفاتر شركة الأخلاق الحميدة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ مبلغ ٣٦٠٠٠ ريال، فإذا اتضح الآتي: أن هناك شيكات قيمتها ٥٠٠٠ ريال لم تقدم بعد للصرف من البنك، وأن الودائع بالطريق عبارة عن ٢٠٠٠ ريال فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب هو ٣٩٠٠٠ ريال.

١٤- إذا تم إثبات جميع العمليات التي تؤثر علي حساب البنك بطريقة سليمة، فإن إعداد مذكرة تسوية البنك لن تترتب عليها أي قيود تسوية.

١٥- يؤدي عدم أخذ الشيكات المسحوبة (التي لم تقدم بعد للصرف) في الحسبان عند إعداد مذكرة التسوية إلي جعل رصيد النقدية آخر المدة أكثر من الحقيقي.

(٣) ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:-

١- المعلومات التالية خاصة بشركة الخوارزمي (المبالغ بالألف):

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات الآجلة	٩٠٠	١١٠٠	١٠٠٠
المبيعات النقدية	٦٠٠	٨٠٠	٧٠٠
إجمالي المبيعات	١٥٠٠	١٩٠٠	١٧٠٠
حسابات المدينين في نهاية السنة	١٧٠	٢٣٠	٢٢٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة	٤٧	٣٠	٥٦
الديون المعدومة	٢	٥٠	٤

وإذا افترضنا ثبات الطريقة المستخدمة في حساب الديون المشكوك في تحصيلها، فما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية سنة ١٤١٥هـ.

أ - صفر. ب- ٢٢٠٠٠ ريال.

جـ- ٤٥٠٠٠ ريال. د - ٤٩٠٠٠ ريال.

٢- باعت شركة طارق إلي منشأة فوزي آلة قيمتها النقدية ١٠٠٠٠ ريال، وتسلمت منها سنداً إذنياً غير حامل للفوائد بمبلغ ١١٨٠٠ ريال يستحق بعد ثلاث سنوات من تاريخه. فإذا سجلت شركة طارق السند الإذني في دفاترها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، فإن الأثر الناتج عن ذلك:

أ - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد صحيحاً كذلك.

ب - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد أقل من المقرر.

جـ- أن يكون سعر البيع أقل من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر كذلك.

د - أن يكون سعر البيع أكثر من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر.

٣- إذا سجلت منشأة فوزي في البند السابق (٢) كلا من الأصل والسند الإذني بمبلغ ١١٨٠٠ ريال فما هو الأثر الناتج عن ذلك ؟
أ - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة وكذلك مصروف الفوائد.
ب - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
جـ- أن تكون تكاليف شراء الأصل أقل من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
د - أن تكون تكاليف شراء الأصل أكثر من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.

٤- تم إعدام حسابات المدينين التي لا يمكن تحصيلها وقدرها ١٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فإذا علمت أن رصيد حساب المخصص كان قدره ١٢٠٠ ريال قبل إعدام حسابات العملاء، فما أثر ذلك على نسبة التداول ؟
أ - تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات أكبر منها بعده.
ب - لا تتغير نسبة التداول.
جـ- تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات أقل منها بعد.
د - يصعب تحديد ذلك.

٥- بدراسة آجال حسابات المدينين لمنشأة المنفلوطي اتضح أن مبلغ ١٠٦٠٠ ريال منها مشكوك في تحصيلها، وكان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذا التاريخ مديناً بمبلغ ١٢٠٠ ريال. وطبقاً لهذه المعلومات فان حساب مصروف الديون المعدومة يجب أن يكون مديناً بمبلغ:
أ - ١١٨٠٠ ريال. ب- ١٠٦٠٠ ريال.
جـ- ٩٤٠٠ ريال. د - ١٢٠٠ ريال.

٦- تسلمت شركة الطاسان ورقة قبض من أحد عملائها في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ بقيمة اسمية قدرها ٦٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٩% وتستحق بعد ٤٥ يوماً. وقد قامت بخصمها لدى البنك السعودي الأمريكي بعد ١٥ يوماً من تاريخ تسلمها. فإذا كان معدل الخصم لدى البنك ١٠%، فما هو المبلغ الذي سوف تتسلمه الشركة من البنك؟
أ - ٥٨٨٧,٥٠ ريال. ب- ٥٩٥٠,٠٠ ريال
جـ- ٦٠١٦,٩٤ ريال. د - ٦٠٦٧,٥٠ ريال.

٧- قامت شركة السلطان بخصم ورقة قبض مؤرخة في ١٤١٧/٣/١هـ وتستحق في ١٤١٧/٩/١هـ لدى البنك السعودي الفرنسي قيمتها ٣٠٠٠ ريال في ١٤١٧/٥/١هـ بسعر فائدة ١٠% سنويا، هذا علما بأن هذه الورقة تحمل ١٢% معدل فائدة سنوي. ما هو مبلغ النقدية الذي تحصله شركة السلطان عن خصم هذه الورقة؟
أ - ٣١٢٧ ريالا. ب- ٣٠٨٠ ريالا.
جـ- ٣٠٧٤ ريالا. د - ٣٠٢١ ريالا.

المعلومات التالية تخص كلا من السؤالين رقم ٨ و ٩

كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٧/١/١هـ لشركة الحميد ٩٠٠ ريال (رصيدا دائنا). وكانت مبيعات الشركة على الحساب خلال هذا العام ٢٠٠٠٠٠ ريال علما بأنها قد أعدمت حسابات بعض العملاء الذين رفضوا سداد أرصدة حساباتهم والتي تبلغ ٧٠٠ ريال. وقد بلغ رصيد حسابات العملاء في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ٥٠٠٠٠ ريال.

٨- ما هو صافي حسابات العملاء القابل للتحقق نقدا في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ إذا قدرت الشركة احتمال إعدام بعض أرصدة حسابات العملاء بما يعادل ١% من قيمة المبيعات الآجلة ؟

أ - ٤٨٠٠٠ ريال. ب- ٤٧٣٠٠ ريال.
جـ- ٤٧٨٠٠ ريال. د - ٤٧١٠٠ ريال.

٩- ما هو مبلغ الديون المعدومة الواردة بقائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ إذا قدرت الشركة أن ٢% من حسابات العملاء غير قابل للتحصيل ؟

أ- ٨٠٠ ريال. ب- ٢٠٠٠ ريال.
جـ- ١٠٠٠ ريال. د- ٢٢٠٠ ريال.

١٠- قامت شركة الأمل التجارية باقتراض مبلغ ١٢٠٠٠ ريال من أحد البنوك في ١٤١٨/١/١هـ مقابل الاتفاق علي تخصيص أرصدة مدينين بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة علي قيمة القرض الدفترية بمعدل ١٥%، وفي ١٤١٨/٣/١هـ حصلت شركة (الأمل) علي مبلغ ١٣٠٠٠ ريال كأول دفعة من حسابات المدينين التي تم تخصيصها لسداد القرض، وعلي ذلك فإن رصيد حساب المدينين المخصصة الذي يجب إقفاله في حساب المدينين في ١٤١٨/٣/١هـ يبلغ:

أ- ٤٠٠٠ ريال. ب - ٣٥٥٠ ريال. جـ- ١٢٣٠٠ ريال.
د- ٣٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئا مما ذكر.

١١- قامت منشأة الصابر في ١٤١٨/٢/١هـ بخصم ورقة قبض مؤرخة في ١٤١٨/١/١هـ وتستحق في ١٤١٨/٤/١هـ لدي بنك القاهرة السعودي، قيمة الورقة ١٠٠٠٠ ريال ويبلغ معدل الفائدة علي هذه الورقة ١٢% سنويا، وقد اشترط البنك أن يخصم هذه الورقة بمعدل فائدة قدرها ١٥% من قيمتها. فما مبلغ النقدية الذي تحصله منشأة الصابر عن خصم هذه الورقة في تاريخ الخصم.

أ- ١٠٣٠٠ ريال. ب - ١٠١٥٧,٥ ريال. جـ-١٠٠٤٢,٥ ريال.
د- ٩٩٣١,٧٥ ريال. هـ- المبلغ هو .... ريال

١٢- باعت منشأة الماجد التجارية بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ريال لأحد عملائها بتاريخ ١٤١٨/٤/٥هـ علي الحساب ومنحته خصما نقديا قدره ٥% في حالة قيامه بالسداد خلال سبعة أيام من تاريخ البيع، فإذا علمت أن العميل قام بسداد مبلغ ٦٠٠٠ ريال في يوم ١٤١٨/٤/١٠هـ وسدد باقي المبلغ في يوم ١٤١٨/٤/٢٠هـ وأن منشأة الماجد تقوم بتسجيل مبيعاتها علي أساس القيمة الصافية، فإن إيراد شركة الماجد من هذه الصفقة هو:

أ - ١٠٠٠٠ ريال. ب - ٩٧٠٠ ريال.
جـ- ٩٥٠٠ ريال. د - قيمة الإيراد هو.......... ريال.

١٣- يتم تقويم حسابات المدينين قصيرة الأجل والتي يظهر رصيدها ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي علي أساس:
أ - التكلفة أو السوق أيهما أقل.
ب - إجمالي المبيعات الآجلة.
جـ- إجمالي المبيعات الآجلة ناقصا الخصم المسموح به.
د - صافي القيمة القابلة للتحقق.
هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٤- النقدية المحصلة علي خصم ورقة القبض تساوي:
أ - قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق.
ب - القيمة الاسمية لورقة القبض.
جـ- القيمة الاسمية لورقة القبض مضافا إليها الفوائد.
د - القيمة الدفترية لورقة القبض في تاريخ خصمها بالبنك.

١٥- بدراسة أرصدة حسابات المدينين في دفاتر منشأة الإسراء في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ، اتضح أن مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها ٨٤٠٠ ريال، في حين كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نفس التاريخ مدينا بمبلغ ١٣٠٠ ريال، وطبقا لهذه المعلومات فإن مصروفات الديون المعدومة يجب أن تكون مدينة بمبلغ:
أ - ٨٤٠٠ ريال. ب- ٧١٠٠ ريال.
جـ- ٩٧٠٠ ريال. د - ١٣٠٠ ريال.

١٦- إذا علمت أنه في ١٤١٨/١/١هـ كان رصيد مخصص الديون المشكوك فيها دائنا بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وأن الديون المعدومة خلال عام ١٤١٨ هـ بلغت ٢٠٠٠٠ ريال، وأن تجربة الشركة تظهر أن ٣% من المبيعات الآجلة لا يمكن تحصيله من المدينين، وأن المبيعات الآجلة خلال عام ١٤١٨هـ بلغت ٥٠٠٠٠٠ ريال، فإن مصروفات الديون المعدومة التي يتم تحميلها علي دخل عام ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:
أ - ٦٧٠٠ ريال. ب- ٧٠٠٠ ريال.
جـ- ٢٣٠٠٠ ريال. د - ١٤٧٠٠ ريال.
هـ- ليس شيئا مما ذكر، المبلغ الصحيح هو .... ريال.

١٧- من دفاتر منشأة الكوثر كان رصيد حساب المدينين في نهاية ١٤١٨ هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال، كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ذلك التاريخ وقبل التسويات الجردية مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وتبين من تحليل آجال (أعمار) الديون أن هناك مبلغ ٣٦٠٠٠ ريالا من بين أرصدة الديون مشكوكا في تحصيلها، فما قيمة مصروف الديون المعدومة عن الفترة ؟
أ- ٥٦٠٠٠ ريال. ب- ٣٦٠٠٠ ريال.
جـ- ١٦٠٠٠ ريال. د- ٢٠٠٠٠ ريال.
هـ- مصروف الديون المعدومة هو............ريال.

١٨- كان الرصيد الوارد بكشف الحساب بالبنك لإحدى الشركات في ١٤١٨/١/٣٠هـ مبلغ ٨٠٠٠ ريال.
فإذا علمت بوجود بعض البيانات التالية:

- شيك بمبلغ ١٠٠٠ ريال أصدرته الشركة لأحد المستفيدين ولكنه لم يتقدم بعد لصرفه حتى ١٤١٨/١/٣٠ هـ.
- إيداعات قيمتها ٥٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/١/٢٩هـ لم تدرج في كشف حساب البنك.
- مصروفات الخدمات المصرفية مبلغ ٢٠ ريال حسب إشعار الخصم المرفق بكشف الحساب.
- هناك خطأ في كشف الحساب حيث قام البنك بخصم مبلغ ١٠٠ ريال من حساب الشركة المذكورة عن طريق الخطأ.
- فإن الرصيد الصحيح طبقا لهذه البيانات لحساب البنك في ١٤١٨/١/٣٠هـ يجب أن يكون:

أ - ٧٥٧٥ ريال. ب- ٧٦٠٠ ريال.
جـ- ٧٤٠٠ ريال. د - ٧٦٢٥ ريال.
هـ- الرصيد الصحيح هو .... ريال.

١٩- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة معتز في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ٩٧٠٠٠ ريال، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح الآتي:

١- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١١٠٠٠ ريال.
٢- هناك ودائع بالطريق قيمتها ١٥٠٠٠ ريال.
٣- هناك مصروفات بنكية لم تسجل في دفاتر المنشأة وقدرها ١٠٠ ريال.

وبناءا علي هذه المعلومات فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب هو:

أ- ٩٠٠٠٠ ريال. ب - ٦٤٠٠٠ ريال. جـ- ٨٣١٠٠ ريال.
د- ٧٥١٠٠ ريال. هـ- الرصيد هو .... ريال.

٢٠- الرصيد الصحيح لحساب البنك هو:

أ- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد التسوية بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة شيئا عنها.
ب- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تسويته بالمعلومات التي نشأت في المنشأة ولا يعرف البنك عنها شيئا.
جـ- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد تسويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئا، ومعلومات نشأت في المنشأة، ولا يعرف البنك عنها شيئا.
د- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تسويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئا.

٢١- إذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية تبلغ ١٥٠ ريال، وبجـرد الصندوق اتضح وجود ٨٠ ريال نقدا، ومستندات صرف قيمتها ٦٧ ريال، عند استعاضة السلفة، فإن قيد اليومية اللازم يجب أن يتضمن في جانبه الدائن:

أ - ٧٠ ريال صندوق المصروفات النثرية.

ب - ٧٣ ريال صندوق المصروفات النثرية.

جـ- ٧٠ ريال بنك، ٣ ريالات عجز وزيادة النقدية.

د - ٧٠ ريال بنك.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

٢٢- إذا أظهر كشف حساب البنك في نهاية الشهر رصيدا قدره ٦٤٠٠٠ ريال وكـانت قيمـة الشـيكات المسحوبة ولم تصرف بعد ١٤٠٠٠ ريال، والإيداعات بالطريق في نهايـة الشـهر ٢٠٠٠ ريـال، واتضح أن هناك شيكا بمبلغ ٤٠٠ ريال قام البنك بتحميله عن طريق الخطأ علي حساب الشركة، وفي هذه الحالة يكون الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك هو:

أ - ٥١٦٠٠ ريال. ب- ٥٢٤٠٠ ريال.

جـ- ٦٣٦٠٠ ريال. د - ٦٦٤٠٠ ريال.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

ثانيا : التمارين:

التمرين الأول:

بلغ رصيد حساب المدينين لشركة مكـاوي ٤٧٧٠٠٠ ريـال فـي ٣٠ مـن ذي الحجـة ١٤١٧هـ ويشتمل هذا الرصيد على البنود التالية:

٣٠١٠٠٠	مدينون تجاريون
١٠٠٠٠	مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة
٢٢٠٠٠	قروض للموظفين
٤٥٥٠٠	قرض لإحدى الشركات التابعة
٦١٠٠٠	نقدية مدفوعة مقدما للموردين على ذمة توريد بضاعة.
٣١٥٠٠	حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض
٦٠٠٠	أوراق القبض التي انتهى ميعاد استحقاقها
٤٧٧٠٠٠	الإجمالي

المطلوب:

وضح كيف تظهر هذه البنود في قائمة المركز المالي لشركة مكاوي في ٣٠ مـن ذي الحجـة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

المعلومات التالية تخص شركة الزعفراني عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

حسابات العملاء المخصصة	١٥٠٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة	٣٠٠٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض يستحق خلال ٦٠ يوما	٢٠٠٠
أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة	٦٧٠٠
أوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر	٢٠٠٠٠
أوراق قبض تستحق بعد عامين	٦٠٠٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.	٤٠٠

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لعرض المعلومات السابقة وكذلك الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية إذا لزم الأمر.

التمرين الثالث:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر شركة مصطفي محمود:

١٤١٧هـ	المشتريات	المبيعات
المحرم	٤٢٠٠٠	٧٢٠٠٠
صفر	٤٨٠٠٠	٦٦٠٠٠
ربيع أول	٣٦٠٠٠	٦٠٠٠٠
ربيع ثاني	٥٤٠٠٠	٧٨٠٠٠

وعادة يتم التحصيل من العملاء على الوجه التالي:

يتم تحصيل ٧٠% من قيمة المبيعات في نفس الشهر الذي تم فيه البيع، و٢٠% في الشهر التالي لشهر البيع، و٩% في الشهر الثاني بعد شهر البيع، أما الرصيد الباقي فمن المتوقع عدم تحصيله.وتستفيد الشركة من كل فرص الخصم المتاحة لها على المشتريات على أن يتم سداد قيمة المشتريات في اليوم العاشر من الشهر التالي لشهر الشراء مقابل الحصول على خصم قدره ٢%. وقيمة المشتريات المقدرة لشهر جمادى الأولى ٦٠٠٠٠ ريال، بينما المبيعات المتوقعة لنفس الشهر تقدر بمبلغ ٦٦٠٠٠ ريال، وتقدر المصروفات التي ستدفع نقدا خلال شهر جمادى الأولى بمبلغ ١٤٤٠٠ ريال، ورصيد النقدية في أول جماد الأولى بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ – إعداد قائمة بالمتحصلات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.

ب – إعداد قائمة بالمدفوعات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.

جـ– تحديد رصيد النقدية المتوقع في ٣٠ جمادى الأولى.

التمرين الرابع:

يحتوي صندوق المصروفات النثرية لمنشأة الشيمي للإصلاح والصيانة على الآتي:

عملات معدنية		١٥,٤٦
١٤ طابع بريد فئة ٢٠هلله		٢,٨٠
سلفه لأحد الموظفين		٥٠,٠٠
شيك مرفوض مقدم من أحد الموظفين الذي كان قد حصل على سلفه.		٣٠,٠٠
مستندات أخرى بالآتي:		
طوابع بريد	٢٠,٠٠	
أدوات كتابية	٧٠,٠٠	
إصلاح آلة كاتبة	٩,٨٥	٩٩,٨٥
		١٩٨,١١

وكان رصيد حساب صندوق المصروفات النثرية بالأستاذ العام ٢٠٠ ريال

المطلوب: إعداد قيود اليومية لتسجيل استعاضة المنصرف من صندوق المصروفات النثرية.

التمرين الخامس:

تسلمت شركة النفراوي كشف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ ويتضمن المعلومات التالية:

	المدفوعات	المقبوضات	الرصيد
رصيد غرة شعبان			٨٦٠٠
ودائع أثناء شهر شعبان		٢٨٠٠٠	٣٦٦٠٠
تحصيل أوراق قبض للمودع تتضمن ٢٤ ريال فوائد		٩٢٤	٣٧٥٢٤
الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان	٣٢٢٠٠		٥٣٢٤
مصروفات خدمات البنك	١٥		٥٣٠٩
الرصيد في ٣٠ شعبان			٥٣٠٩

وقد ظهر حساب النقدية في الأستاذ العام في ٣٠ من شعبان كما يلي:

حساب النقدية

٨٢٠٠ رصيد غرة شعبان	٣٢٥٠٠ المدفوعات في شهر شعبان
٣١٠٠٠ المتحصلات خلال شهر شعبان	

بلغت الودائع التي مازالت في الطريق في ٣٠ شعبان ٣٠٠٠ريال والشيكات التي لم يتم صرفها من البنك حتى ٣٠ شعبان ٩٠٠ ريال، كما بلغت النقدية التي في حوزة المنشأة في ٣٠ شعبان ١٩٠ ريال، وقد سجل كاتب الحسابات شيكا في دفاتر الشركة بمبلغ ١٥٥,٣٩ ريالا والذي كان قد جرر بمبلغ ١٦٥,٣٩ ريالا عن قيمة مستلزمات ومهمات مكتبية وقد قام البنك بصرفه خلال شهر شعبان.

المطلوب:

أ - إعداد كشف تسوية حساب البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ الذي يظهر الرصيد الصحيح للنقدية.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإتمام وتصحيح الدفاتر.

جـ - ما هو الرصيد الصحيح للنقدية الذي يجب أن يظهر في الميزانية في ٣٠ شعبان؟

التمرين السادس:

قام المدير المالي لشركة السباعي بإعداد القائمة التالية والخاصة بحسابات المدينين التي تم إعدامها أثناء العام الحالي.

التاريخ	العميل	المبلغ
٣٠ ربيع الأول	أحمد زيدان	٧٦٠٠
٣٠ جمادى الثانية	عمرو سعودي	٥٧٠٠
٣٠ من رمضان	أمجد حسين	٦١٢٠
٣٠ من ذي الحجة	عادل درويش	٤٨٠٠

وتقوم سياسة الشركة على تحميل أرصدة المدينين المعدومة مباشرة على حساب الديون المعدومة. ويعتقد المدير المالي أن هذا الإجراء مناسب بغرض إعداد القوائم المالية. وتتم جمع مبيعات شركة السباعي على أساس فترة ائتمان قدرها ٣٠ يوما وقد بلغ إجمالي مبيعات العام الحالي ١٥٠٠٠٠٠ ريال وأوضحت الخبرة السابقة أن النسبة المناسبة لتحديد الديون المعدومة هي ٢% من المبيعات.

المطلوب:

أ - هل توافق أو تعترض علي سياسة الشركة المتعلقة بتحقق الديون المعدومة؟ بين الأسباب التي تدعم وجهة نظرك.

ب - ما هو الاختلاف في قيمة صافي الدخل إذا ما كان مصروف الديون المعدومة تم حسابه على أساس نسبة من المبيعات.

التمرين السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة السليماني:

أ - تم تخصيص بعض حسابات المدينين وقدرها ٣٦٠٠٠ ريال لشركة الحمراني كضمان لسداد قرض قدره ٢٠٠٠٠ ريال. وتقدر مصروفات التمويل بنسبة ٣% من قيمة المبلغ المقترض.

ب - بلغت المتحصلات النقدية من حسابات المدينين ١٢٦٠٠ ريال.

جـ - سددت لشركة الحمراني جميع المتحصلات النقدية من حسابات المدينين المخصصة بالإضافة إلى مبلغ ٣٠٠ ريال قيمة الفوائد المستحقة على القرض.

د - تم تحصيل ١٤٢٠٠ ريال من الحسابات المخصصة أيضا.

هـ - تم دفع باقي قيمة القرض كاملة بالإضافة إلى فوائد قدرها ١٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة السليماني.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الجلال ومنشأة المحمد:

- في أول جمادى الأولى أعطت شركة الجلال ورقة دفع قيمتها ٥٤٠٠ ريال مدتها ٦٠ يوما بمعدل فائدة ١٠% لمنشأة المحمد وذلك سدادا لرصيد حسابها.
- في ١٦ جمادى الأولى قامت منشأة المحمد بخصم ورقة الدفع هذه لدى بنك القاهرة السعودي بمعدل خصم قدره ١١%.
- في ٣٠ جمادى الثانية، وهو تاريخ استحقاق الورقة، قامت شركة الجلال بدفع المبلغ المستحق.

المطلوب:

أ - تسجيل العمليات السابقة في دفاتر كل من شركة الجلال ومنشأة المحمد.

ب- بفرض أن شركة الجلال رفضت سداد ورقة الدفع إلى بنك القاهرة السعودي وقد أخطر البنك منشأة المحمد بأنه قام بتحميل حسابها لديه بالقيمة المستحقة عليها بالإضافة إلى مصروفات البروتستو وقدرها ٢٥ ريالا، ما هي قيود اليومية التي يجب على منشأة المحمد إثباتها بدفاترها عند تسلمها هذا الإشعار من البنك ؟

التمرين التاسع:

ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة قبل التسويات لشركة السويلم:

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
حسابات المدينين	٦٤٨٠٠	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٨٠	
مبيعات		٣٧٣٠٠٠
مردودات ومسموحات المبيعات	١٨٠٠	

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات التالية (كل حالة مستقلة عن الأخرى):

أ - تود الشركة أن تحتفظ بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها يعادل ٤% من إجمالي حسابات المدينين.

ب - ترغب الشركة في زيادة المخصص بما يعادل ١,٥% من صافي المبيعات.

جـ- قامت الشركة ببيع عدد من حسابات المدينين قيمتها ١٨٠٠٠ ريال "بدون حق الرجوع" لمنشأة العنيزان للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ١٠% من قيمة الحسابات المباعة.

د - خصصت الشركة عددا من حسابات المدينين قيمتها ٥٤٠٠٠ ريال للحصول على قرض قيمته ٤٥٠٠٠ ريال من منشأة المبارك للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ٩% من قيمة القرض، كما يتم تسليم كل النقدية التي يتم تحصيلها من هذه الحسابات إلى منشأة المبارك للتمويل.

التمرين العاشر:

فيما يلي المعلومات الخاصة بحسابات المدينين لشركة الشارخ والتي حدثت خلال عام ١٤١٧هـ الجاري:

أ - بلغ رصيد حساب المدينين ٣٦٦٥٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ب - تم إثبات قيدين محاسبيين في حساب مصروف الديون المعدومة:

١- ١٨١٠ ريال رصيد حساب أحد العملاء الذي أعدم في ١٤١٧/١١/٣٠هـ في الجانب الدائن لحساب مصروف الديون المعدومة والجانب المدين لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.

٢- ١٨٣٢٥ ريال مخصص الديون المشكوك فيها عن العام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ في الجانب المدين لحساب مصروف الديون المعدومة والجانب الدائن لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.

جـ- فيما يلي حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٨١٠ الحسابات المعدومة ١١/٣٠	٦٦٦٠ رصيد أول الفترة ١/١
	١٨٣٢٥ تسوية ١٢/٣٠

د - وفيما يلي جدول تحديد آجال حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

العمر	صافي الرصيد المدين	%من الأرصدة الصحيحة للمدينين
أقل من ٦٠ يوما	١٦٤٦٦٤ ريال	%١
من ٦١ إلى ٩٠ يوما	١٣٩١٤٠	%٣
من ٩١ إلى ١٢٠ يوما	٣٩٩٢٤ (*)	%٦
أكثر من ١٢٠ يوما	٢٢٧٧٢	٣٦٠٠ ريال لن يتم تحصيلها أما الباقي فيحتمل تحصيل ٧٥% منه
	٣٦٦٥٠٠	

(*) يبلغ عمر الحساب الذي سبق إعدامه في ١٤١٧/١١/٣٠هـ ١١٠يوما

هـ- يتضمن صافي الرصيد المدين لحساب المدينين (من ٦١-٩٠ يوما) مبلغ ٣٩٦٠ ريال يمثل مبلغا مدفوعا مقدما تحت الحساب من أحد العملاء.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الدفاتر في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بافتراض أن الدفاتر لم تقفل بعد.

التمرين الحادي عشر:

بوصفك المراجع الداخلي لشركة السعدني وقد طلب منك إعداد كشف تسوية رصيد حساب البنك. وقد ظهرت الحقائق التالية:

أ- وردت المعلومات التالية في كشف حساب البنك

٧٢٣٢٧	الرصيد في غرة شعبان ١٤١٧هـ
٨٦٧٤٠٨	الودائع النقدية خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ
(٧٨٦٥٣٩)	الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ
(٣٩)	مصروفات الخدمات المصرفية
١٥٣١٥٧	الرصيد في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ

ب- يظهر حساب النقدية بالبنك بدفاتر الشركة كما يلي:

حـ/ النقدية بالبنك

٤٩٦٢٨	رصيد النقدية في غرة رجب	٦٦٥٤٤١	مدفوعات نقدية ٣٠ رجب
٦٨٢٤٢٩	متحصلات نقدية ٣٠ من رجب	٢٢٧	تسوية أرصدة النقدية بالبنك غرة شعبان
٨٧١٥٤٦	متحصلات نقدية ٣٠ من شعبان	٧٩١٦٥٤	مدفوعات نقدية ٣٠ من شعبان

وبمراجعة كشف تسوية أرصدة النقدية بالبنك عن الشهر السالف (رجب) والشهر الحالي (شعبان) اتضح لك الآتي:

أ - الشيكات المسحوبة ولم يتقدم المستفيدون لصرفها:

٢٠٦١٩ ريال ٣٠ من رجب ١٤١٧هـ

٢٨٧٤٦ ريال ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ

ب - ودائع بالطريق:

١٤٦٨١ ريال ٣٠ رجب ١٤١٧هـ

١٨٨١٩ ريال ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ

ج - تم تحرير الشيك رقم (٢١٦) بشراء أثاث للمكاتب بمبلغ ٢٣٤ ريال ولكن تم إثباته بالدفاتر بمبلغ ٣٢٤ ريال. وقد صرف البنك الشيك بقيمته الصحيحة (٢٣٤ ريال).

د - صرف البنك بالخطأ شيكا قيمته ٦٢٧ ريال على حساب الشركة حيث أن هذا الشيك لا يخص حساب الشركة بل يجب أن يطرح من حساب آخر.

هـ- يتضمن كشف حساب البنك مذكرة خصم (مدينة) بتاريخ ٣٠ من شعبان بمبلغ ٢٤٧٥ ريال وهو قيمة الفوائد على السند الإذني الذي أصدرته الشركة في ٣٠ من رجب مقابل قرض.

و - مصروف خدمات الشيكات الجديدة لم تسجل بالدفاتر.

ز - في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ أظهر كشف تسوية حساب النقدية بالبنك أن هناك بنودا تم إغفالها قدرها ١٢ ريال كمصروف للخدمات البنكية وشيكا مرفوضا لعدم كفاية الرصيد بمبلغ ٢١٥ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد كشف تسوية حساب النقدية بالبنك للوصول إلى الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك.

ب - إعداد قيود التسوية لتصحيح حساب النقدية بدفاتر الشركة.

التمرين الثاني عشر:

استلمت شركة الطنطاوي من شركة الدمنهوري ورقة قبض قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال لمدة ٦ أشهر مؤرخة في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ وتدفع في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ، وتحمل معدل فائدة قدره ١٥% وفي ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ قامت شركة الطنطاوي بخصم الورقة بحق الرجوع لدى البنك السعودي الفرنسي بمعدل ١٠%.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية في دفاتر شركة الطنطاوي في التواريخ التالية: (على أساس أنها عملية بيع).

١- تاريخ تسلم ورقة القبض في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ.

٢- تاريخ خصم الورقة مع حق الرجوع في ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ.

٣- في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ دفعت شركة الدمنهوري المبلغ الأصلي والفوائد للبنك.

٤- افترض أن شركة الدمنهوري لم تدفع الورقة في تاريخ الاستحقاق وأن شركة الطنطاوي قامت بدفع قيمة الورقة والفوائد وكذلك المصروفات التي دفعها البنك لإثبات واقعة التوقف عن الدفع (البروتستو) وقدرها ٨٥ ريال.

ب- إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الطنطاوي في الحالات الأربع السابقة في البند (أ) على أساس أنها عملية إقراض.

التمرين الثالث عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بالنقدية عن شهر رجب لمنشأة أبو بكر:

البيان	المبلغ
- رصيد النقدية كما يظهر بكشف حساب البنك في ٣٠ من رجب	٥٦٢٧
- الشيكات المقدمة من بعض العملاء والمرفوضة لعدم كفاية الرصيد	٣٠٠
- الشيكات المسحوبة على المنشأة والتي لم يتقدم المستفيدون لصرفها حتى ٣٠ من رجب.	٦٢٧
- مصروفات وعمولة البنك كما تظهر بكشف حساب البنك	٤٠
- أوراق القبض التي حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من رجب وتتضمن مبلغ ٢٢٥ ريال كفوائد	٢٢٢٥
- الرصيد من واقع دفاتر المنشأة في ٣٠ من رجب	٥٣٤٢
- الودائع بالطريق في ٣٠ من رجب	٢٠٠٠

وبفحص دفاتر المنشأة اتضح الآتي:

١- تم إثبات شيك بدفاتر المنشأة بمبلغ ٥٨ ريالا وكان محررا بمبلغ ٨٥ ريال ومخصصا لشراء آلة كاتبة.

٢- النقدية التي مازالت في حوزة المنشأة ولم تودع البنك حتى ٣٠ من رجب ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إثبات قيود اليومية لتصحيح دفاتر المنشأة.

ب- تحديد الرصيد الصحيح الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ رجب.

التمرين الرابع عشر:-

فيما يلي بعض العمليات المتعلقة بالنقدية والبنك الخاصة بمنشأة " إسلام " عن شهر صفر ١٤١٨ هـ:-

		ريال
١-	رصيد النقدية بالبنك طبقا لدفاتر المنشأة	؟؟
٢-	الرصيد طبقا لكشف الحساب المرسل في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ	؟؟
٣-	إشعار خصم مرفق بكشف الحساب بقيمة مصاريف البنك	٢٤,٤٠
٤-	ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب	٧٧٣٩,٦٠
٥-	شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف	٢٩٢٥٦,٦٠
٦-	إشعار إضافة مرفق بكشف الحساب بقيمة أوراق قبض محصلة	١٩٧٠
٧-	قيمة قرض من البنك لم يقيد بالدفاتر	٥٠٠٠
٨-	شيك مسحوب يخص منشأة أخري مقيد خطأ بكشف الحساب الجاري	١٣٧٥
٩-	قيد الشيك رقم ١١٨٥١ الخاص بسداد أحد الموردين بطريق الخطأ بمبلغ ٢٧٦٨,٥ ريال وقد ظهر في كشف حساب البنك بمبلغه الصحيح وقدره ٢٧٨٦,٥ ريال.	
١٠-	الرصيد الصحيح للنقدية في ١٤١٨/٢/٣٠هـ هو	٢٩٣٦٥,٤

المطلوب:

أ - إعداد مذكرة تسوية البنك وتحديد رصيد النقدية في الدفاتر وفي البنك في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

ب- إعداد قيود التسوية اللازمة في دفاتر المنشأة للوصول إلي رصيد النقدية الصحيح في ١٤١٨/٢/٣٠ هـ.

التمرين الخامس عشر:

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت في دفاتر محلات العمدة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ:

البند	ريال
مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١/١هـ	٢٥٠٠ (دائن)
إجمالي المبيعات (كلها مبيعات آجلة)	١٥٨٠٠٠
مردودات ومسموحات المبيعات	٣٠٠٠
الديون التي أعدمت خلال العام	٣٢٠٠

فإذا علمت أن الديون المشكوك فيها يتم تقديرها بنسبة ٤% من صافي المبيعات.

المطلوب:

تحديد رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

٢- إجراء القيد اللازم لإثبات الديون المعدومة خلال العام.

٣- إجراء قيد التسوية اللازم لتكوين مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.
٤- بيان أثر العمليات السابقة في كل من قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ وقائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

التمرين السادس عشر:-

في ١٤١٨/١٢/١٠هـ قامت منشأة التغريد ببيع بضاعة بالأجل إلي بعض عملائها يبلغ سعرها ٦٠٠٠٠ ريال بشروط ١٠/٢ صافي ٣٠. وفي ١٤١٨/١٢/٢٠هـ قامت منشأة التغريد بتسلم متحصلات من بعض هؤلاء العملاء سدادا لفاتورة إجمالي قيمتها ٣٤٠٠٠ ريال. كما تسلمت الشركة متحصلات أخري في ٣٠ ذي الحجة من عملاء سدادا لفاتورة إجمالي قيمتها ١٨٠٠٠ ريال. وفي ١٥ محرم ١٤١٨هـ تم سداد باقي الأرصدة المستحقة علي العملاء عن مبيعات يوم ١٤١٨/١٢/١٠هـ.

المطلوب: باستخدام كل من الطرق التالية:

١- طريقة إجمالي سعر البيع.
٢- طريقة صافي سعر البيع.
٣- طريقة المخصص.

قم تسجيل كل من العمليات التالية:

أ - إثبات بيع البضاعة في ١٤١٨/١٢/١٠ هـ.
ب - إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٨/١٢/٢٠هـ.
جـ- إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.
د - إثبات أي تسويات خاصة في يوم ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.
هـ- إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٩/١/١٥هـ.

التمرين السابع عشر:

قامت شركة شاهين التجارية بالاتفاق علي اقتراض مبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال من أحد البنوك بمعدل فائدة قدره ١٥% مقابل الاتفاق علي تخصيص أرصدة مدينين بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة علي القرض. وفي ١٤١٨/١/١ هـ تم تخصيص أرصدة المدينين المتفق عليها، وفي نفس التاريخ حصلت الشركة علي قيمة القرض. فإذا علمت أن المتحصلات من أرصدة المدينين المخصصة كانت كالتالي:

٨٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٣/١ هـ
١٢٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٤/١هـ
٩٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٥/١ هـ

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس

أولا : حلول الأسئلة:

(١) أ - مصروفات بدل الانتقال المدفوعة مقدما للموظفين
- ذمم موظفين إذا كانت المنشأة ستقوم بتحصيل المبلغ لاحقا.
- م. سفر مقدمة إذا كانت تخص الشركة.

ب - أصول أخرى ومن الممكن تصنيفها ضمن الاستثمارات طويلة الأجل.

جـ - حساب الادخار تدخل من ضمن النقدية

د - صندوق المصروفات النقدية تدخل من ضمن النقدية.

هـ - النقدية بالطريق تدخل من ضمن النقدية.

و - أوراق البنكنوت والعملات المعدنية تدخل ضمن النقدية.

ز - تعد ذمم عملاء أما إذا كانت غير قابلة للتحصيل تعد كخسارة.

ح - الودائع في بنوك أجنبية - أصول أخرى -استثمارات، أما إن كانت لغرض شراء بضاعة أو معدات بعملة أجنبية فتظهر ضمن بند النقدية.

ط - طوابع البريد تعامل كمصاريف بريد لأنها ضئيلة ويمكن معالجتها كمصاريف مقدمة

(٢)

المسلسل	الإجابة	التبرير
١-	×	يمكن أن تكون العبارة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعلي من الدين المعدوم أما إن كان الدين المعدوم أعلي من المخصص فذلك يؤثر بالتأكيد علي صافي الدخل وإجمالي الأصول.
٢-	×	ما يجعل مدينا هو البنك أو الصندوق أو المدينين
٣-	×	قيد إثبات مصروفات الديون يؤثر لأنه يؤدي لزيادة المخصص وبالتالي نقص صافي المدينين.
٤-	✓	يتعارض ذلك مع مبدأ المقابلة واستقلال الفترات المحاسبية.
٥-	✓	حيث أن تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة يعطي الأولوية لتطبيق مبدأ المقابلة في قائمة الدخل علي حساب التقييم السليم لبند المدينين بالقيمة القابلة للتحقق في قائمة المركز المالي.
٦-	✓	حيث أن زيادة أرصدة المدينين تنتج من المبيعات، وما يترتب من مخاطر مصاحبة لزيادة رصيد المدينين وهو احتمالية توقف البعض عن السداد.
٧-	✓	حيث أن الخصم التجاري يمنح كنسبة من الكتالوج وذلك لترويج المبيعات.
٨-	×	التأثير يكون علي رصيد حساب المدينين في دفتر الأستاذ والذي بدوره يؤثر في رصيد حساب المدينين الظاهر في قائمة المركز المالي.

٩-	✓	نظرا لأن الفوائد لا تعتبر مكتسبة إلا بمرور الوقت، ومن ثم يتم اعتبارها فوائد غير مكتسبة ويتم تحويلها إلي إيرادات خلال الفترة التي يظل فيها الدين قائما وبحيث يتم توزيعها علي الفترات المستفيدة.
١٠-	✗	تعتمد العملية إن كانت المردودات المقدرة جوهرية ومدي كون المبيعات مؤكدة
١١-	✗	حيث أن قيود التسوية تجري بالنسبة للعمليات التي حدثت في دفاتر البنك ولم تثبتها المنشأة.
١٢-	✗	ينطبق مبدأ الأهمية النسبية أو مبدأ التكلفة المنفعة.
١٣-	✗	٣٦٠٠٠ رصيد النقدية بدفاتر المنشأة + ٥٠٠٠ الشيكات المحررة التي لم تقدم للصرف – ٢٠٠٠ الإيداعات بالطريق = ٣٩٠٠٠ رصيد كشف الحساب.
١٤-	✗	فهناك عمليات تتم في البنك ولا تعلم الشركة عنها شيئا إلا من واقع كشف الحساب
١٥-	✗	لا تؤخذ إلا في حساب البنك فقط.

(٣)

الفقرة	الإجابة	تمهيد الحل
١-	ب	*
٢-	جـ	
٣-	د	
٤-	أ	
٥-	أ	الرصيد المطلوب ١٠٦٠٠+ الرصيد المدين ١٢٠٠= مصاريف الديون المعدومة ١١٨٠٠ ريال
٦-	جـ	**
٧-	جـ	***
٨-	أ	٢٠٠٠٠٠× ١%=٢٠٠٠ ريال بالتالي صافي العملاء القابل للتحقق = ٥٠٠٠٠-٢٠٠٠=٤٨٠٠٠
٩-	أ	٥٠٠٠٠ريال × ٢% = ١٠٠٠ ريال رصيد المخصص = ٩٠٠ - ٧٠٠ ديون معدومة = ٢٠٠ ريال، وبالتالي فالمحمل كمصاريف ١٠٠٠-٢٠٠ = ٨٠٠ ريال.
١٠-	د	واضح أن المبلغ المحصل من حسابات المدينين المخصصة يكفي للسداد للبنك أصل القرض وفوائده والبالغ مقدارها ٣٠٠ ريال (١٢٠٠٠×٢/١٢×١٥/١٠٠) إذا يبقي من حسابات المدينين المخصصة مبلغ ٣٠٠٠ ريال يجب إقفالها في حساب المدينين في ١٤١٠/٣/١ هـ
١١-	جـ	****

الفقرة	الإجابة	تمهيد الحل
-١٢	ب	إجمالي المبلغ ٩٧٠٠ ريال منها ٩٥٠٠ ريال مبيعات و ٢٠٠ ريال خصم غير مأخوذ.
-١٣	د	
-١٤	د	
-١٥	جـ	ما يحمل علي حساب مصروفات الديون المعدومة (تشمل سداد الرصيد المدين ١٣٠٠ ريال + ٨٤٠٠ ريال ليصبح المبلغ ٩٧٠٠ ريال).
-١٦	هـ	لا علاقة لأغلب الأرقام بالمسألة فالمخصص نسبة من المبيعات الآجلة ٥٠٠٠٠٠ × ٣%= ١٥٠٠٠ ريال
-١٧	جـ	المخصص المرغوب ٣٦٠٠٠ ريال والمتوفر ٢٠٠٠٠ ريال فيتم تحميل المصاريف بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال.
-١٨	ب	الرصيد كما بالكشف (٨٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لم تصرف (١٠٠٠ ريال)يضاف ايداعات لم تدرج (٥٠٠ ريال) يضاف مبلغ مخصوم بالخطأ (١٠٠ ريال) = ٧٦٠٠ ريال
-١٩	هـ	رصيد النقدية كما يظهر بكشف البنك ٧٩٠٠٠ ريال يخصم مصروفات بنكية ١٠٠ ريال ليصبح ٧٨٩٠٠
-٢٠	د	
-٢١	د	لأنه سيصدر شيك بالمبلغ المنصرف + العجز الذي يعد مدينا هو والمصروفات بمبلغ ٧٠ ريال إجمالي القيد
-٢٢	ب	الرصيد كما بالكشف (٦٤٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لم تصرف (١٤٠٠٠ ريال)يضاف ايداعات لم تدرج (٢٠٠٠ ريال) يضاف مبلغ مخصوم بالخطأ (٤٠٠ ريال) = ٥٢٤٠٠ ريال

*(١)

٢٠٠٠ حـ/ المدينين	٢٢٠٠٠ رصيد ١/١
٤٧٠٠٠ رصيد ١٢/٣٠	٢٧٠٠٠ حـ/ م. الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)
٤٩٠٠٠	٤٩٠٠٠
٥٠٠٠٠ حـ/ المدينين	٤٧٠٠٠ رصيد ١/١
٣٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣٠	٣٣٠٠٠ حـ/م.الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٤٠٠٠ حـ/ المدينين	٣٠٠٠٠ رصيد ١/١
٥٦٠٠٠ رصيد ٣٠ /١٢	٣٠٠٠٠ حـ/م.الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

**(٦) القيمة الأسمية لورقة القبض ٦٠٠٠,٠٠
يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد ٦٠٠٠×٩%× (١,٥÷١٢) ٦٧,٥٠
قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق ٦٠٦٧,٥٠
ناقصا: مصروفات الخصم ٦٠٦٧,٥٠×١٠%×(١÷١٢) ٥٠,٥٦
النقدية المحصلة من البنك ٦٠١٦,٩٤

***(٧) القيمة الاسمية لورقة القبض ٣٠٠٠,٠٠
يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد ٣٠٠٠×١٢%×(٦÷١٢) ١٨٠,٠٠
قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق ٣١٨٠,٠٠
ناقصا: مصروفات الخصم ٣١٨٠×١٠%×(٤÷١٢) ١٠٦,٠٠
النقدية المحصلة من البنك ٣٠٧٤,٠٠

****(١١) القيمة الاسمية لورقة القبض ١٠٠٠٠,٠٠
يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد ١٠٠٠٠×١٢%× (٣÷١٢) ٣٠٠,٠٠
قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق ١٠٣٠٠,٠٠
ناقصا: مصروفات الخصم ١٠٣٠٠×١٥%×(٢÷١٢) ٢٥٧,٥٠
النقدية المحصلة من البنك ١٠٠٤٢,٥٠

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

قائمة المركز المالي الجزئية لشركة مكاوي ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

البند	المبلغ
الأصول المتداولة:	
حسابات المدينين التجاريون	٣٠١٠٠٠
حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض	٣١٥٠٠
مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة	١٠٠٠٠
استثمارات:	
نقدية مدفوعة مقدماً للموردين على ذمة توريد للبضاعة	٦١٠٠٠
قرض لإحدى الشركات التابعة	٤٥٥٠٠
أصول أخرى:	
قروض للموظفين	٢٢٠٠٠
أوراق قبض مستحقة بالإضافة للفوائد	٦٠٠٠
	٤٧٧٠٠٠

التمرين الثاني:

شركة الزعفراني
٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ

أصول متداولة:		
حسابات العملاء المخصصة	١٥٠٠٠	
ناقصا: أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة	٦٧٠٠	
		٨٣٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة	٣٠٠٠٠	
ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٤٠٠	٢٩٦٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض قصير الآجل ٦٠يوم		٢٠٠٠
		٣٩٩٠٠
أوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر		٢٠٠٠٠
		٥٩٩٠٠
أصول ثابتة (أ. قبض تستحق بعد عامين)		٦٠٠٠

التمرين الثالث:

(أ) **شركة مصطفي محمود**

النقدية المتوقع تحصيلها في جمادى الأولى ١٤١٧هـ

الشهر	المبيعات	نسبة المحصل في جماد أول	المحصل في جماد أول
ربيع الأول	٦٠٠٠٠	٩%	٥٤٠٠
ربيع الثاني	٧٨٠٠٠	٢٠%	١٥٦٠٠
جمادى الأولى	٦٦٠٠٠	٧٠%	٤٦٢٠٠
			٦٧٢٠٠

(ب) النقدية المتوقع دفعها في جمادى الأولى:

مشتريات ربيع الثاني تدفع في اليوم العاشر من جماد الأول	٥٤٠٠٠
ناقصا: الخصم النقدي على المشتريات ٢%	١٠٨٠
الصافي الواجب دفعه	٥٢٩٢٠
يضاف: المصاريف النقدية	١٤٤٠٠
	٦٧٣٢٠

(جـ) رصيد النقدية المتوقع في ٣٠ جمادى الأول ١٤١٧هـ

الرصيد في ١ جمادى الأولى	٢٢٠٠٠
يضاف: المتحصلات المتوقعة	٦٧٢٠٠
	٨٩٢٠٠
يخصم: المدفوعات المتوقعة	٦٧٣٢٠
	٢١٨٨٠

التمرين الرابع:

٨٠,٠٠ حـــ/ ذمم الموظفين (٥٠+٣٠)
٩,٨٥ حـــ/ م. صيانة
٧٠,٠٠ حـــ/ أدوات كتابية
١٧,٢٠ حـــ/م. بريد (٢٠-٢,٨)
٢,٨٠ حـــ/ طوابع بريد ومستلزمات أخرى
٤,٦٩ حـــ/ العجز والزيادة في النقد
١٨٤,٥٤ حـــ/ البنك (٢٠٠-١٥,٤٦)

التمرين الخامس:

(أ) **شركة النفراوي**

مذكرة تسوية البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ

الرصيد كما بكشف حساب البنك في ٣٠ شعبان١٤١٧هـ		٥٣٠٩
يضاف: النقدية في الصندوق	١٩٠	
النقدية بالطريق	٣٠٠٠	٣١٩٠
		٨٤٩٩
يخصم: الشيكات التي لم يتقدم أصحابها لصرفها		٩٠٠
الرصيد النقدي المعدل		٧٥٩٩
الرصيد كما بدفاتر الشركة ٨/٣٠ /١٤١٧هـ		٦٧٠٠
يضاف: ورقة قبض محصلة (٩٠٠)+فوائدها (٢٤)		٩٢٤
يخصم: م. خدمة مصرفية	١٥	
خطأ في قيد شيك بالنقص	١٠	٢٥
الرصيد الدفتري المعدل		٧٥٩٩

(ب) قيود اليومية:

١٥ حـــ/ الخدمة البنكية
١٥ حـــ/ البنك

١٠ حـــ/ مستلزمات ومهمات مكتبية
١٠ حـــ/ البنك

٩٢٤ حـــ/ البنك
٩٠٠ حـــ/ أوراق قبض
٢٤ حـــ/ الفائدة الدائنة

الرصيد الواجب ظهوره في ميزانية ٣٠ شعبان ٧٥٩٩ ريال

التمرين السادس:

أ) الطريقة المباشرة لإعدام حسابات المدينين حتى من الناحية النظرية لا تتمشى مع المبدأ المحاسبي – مقابلة الإيرادات بالمصروفات – ومبدأ قياس حسابات المدينين على أساس –القيمة النقدية القابلة للتحقق – بقائمة المركز المالي، وعلي هذا فإن هذه الطريقة غير معترف بها محاسبيا.

ب) المطلوب معرفة الفرق بالدخل

م. الديون المعدومة على أساس نسبة من المبيعات الآجلة	٣٠٠٠٠ ريال
م. الديون المعدومة المباشرة	٢٤٢٢٠ ريال
صافي الدخل سيكون أقل بمبلغ	٥٧٨٠ ريال

في حالة استخدام نسبة من المبيعات الآجلة.

التمرين السابع:

١٩٤٠٠ حـ/ النقدية
٦٠٠ حـ/ م. التمويل
٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٣٦٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة
٣٦٠٠٠ حـ/ المدينين

١٢٦٠٠ حـ/ النقدية
١٢٦٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

١٢٦٠٠ حـ/ أوراق الدفع
٣٠٠ حـ/ م. الفوائد
١٢٩٠٠ حـ/ النقدية

١٤٢٠٠ حـ/ النقدية
١٤٢٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٧٤٠٠ حـ/ أوراق الدفع
١٠٠ حـ/ م. الفوائد
٧٥٠٠ حـ/ النقدية

٩٢٠٠حـ/ حسابات المدينين
٩٢٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

التمرين الثامن:

دفاتر شركة الجلال ١ جمادى الأولى

٥٤٠٠ حـ/ الدائنين
٥٤٠٠ حـ/ أوراق الدفع

في ١٦ جمادى الأولى لا قيود

دفاتر منشأة المحمد ١ جمادى الأولى

٥٤٠٠ حـ/ أوراق القبض

٥٤٠٠ حـ/ المدينين

في ١٦ جمادى الأولى

٥٤٠٠ × ١٠% × (٠,٥÷١٢) = ٢٢,٥ ريال

٢٢,٥٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٢٢,٥٠ حـ/ إيرادات الفوائد

في ١٦ جماد الأولى أيضاً

٥٤١٤,٥١ حـ/ النقدية **

٧,٩٩ حـ/ م. الفوائد *

٥٤٠٠,٠ حـ/ أوراق قبض مخصومة

٢٢,٥ حـ/ الفوائد المستحقة

القيمة الاسمية لورقة القبض	٥٤٠٠,٠٠
يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد	
٥٤٠٠×١٠%×(٢÷١٢) =	٩٠,٠٠
قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق	٥٤٩٠,٠٠
ناقصا: مصروفات الخصم	
٥٤٩٠×١١%×(١,٥ ÷١٢)	٧٥,٤٩
النقدية المحصلة من البنك	٥٤١٤,٥١ **
ناقصاً: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم	
(٥٤٠٠+٥٤٠٠×١٠%×(٠,٥÷١٢)	٥٤٢٢,٥٠
م. الفوائد	٧,٩٩ *

في دفاتر شركة الجلال

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٩٠ حـ/ م. الفوائد

٥٤٩٠ حـ/ النقدية

في دفاتر منشأة المحمد

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ/ أوراق قبض مخصومة

٥٤٠٠ حـ/ أوراق قبض .

وعندما يفشل البنك في التحصيل:

في دفاتر شركة المحمد

٥٥١٥ حـ/ أوراق القبض المرفوضة

٥٥١٥ حـ/ إلى النقدية

(٥٤٠٠+٩٠+٢٥) (أصل +فوائد + م. بروتستو)

٥٤٠٠ حـ/ أوراق قبض مخصومة

٥٤٠٠ حـ/ أ. قبض

التمرين التاسع:

٣٦٧٢ حـ/ م. الديون المعدومة

٣٦٧٢ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٤٨٠٠ ×٤% = ٢٥٩٢ ريال

يضاف: الرصيد المدين المخصص ١٠٨٠ ريال

٣٦٧٢

صافي المبيعات ٣٧٣٠٠٠-١٨٠٠ = ٣٧١٢٠٠ ريال

٣٧١٢٠٠ ×١,٥% = ٥٥٦٨ ريال

وبما أن الشركة ترغب في زيادة المخصص بهذا المبلغ

فيصبح الرصيد المطلوب ٥٥٦٨ ريال

– ١٠٨٠ ريال

٤٤٨٨ ريال

ويكون القيد

٥٥٦٨ حـ/ م. الديون المعدومة

٥٥٦٨ حـ/ المخصص للديون المشكوك في تحصيلها

١٦٢٠٠ حـ/ النقدية

١٨٠٠ حـ/ خسارة بيع المدينين (١٠% من ١٨٠٠٠)

١٨٠٠٠ حـ/ المدينين

٤٠٩٥٠ حـ/ النقدية

٤٠٥٠ حـ/ م. التمويل (م. الفوائد)

٤٥٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٥٤٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٥٤٠٠٠ حـ/ المدينين.

التمرين العاشر:

١٨١٠ حـ/ م. الديون المعدومة

١٨١٠ حـ/ المدينين

إعدام دين سجل خطأ في م. الديون المعدومة بجعلها دائنة

٣٩٦٠ حـ/ المدينين

٣٩٦٠ حـ/ دفعات مقدمة تحت الحساب

رصيد أحد العملاء دائن ولا يمثل هذا مدينين وإنما دفعة مقدمة وحيث أنها خفضت رصيد المدينين فيجب استبعادها.

٣٦٠٠ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

٣٦٠٠ حـ/ المدينين (إعدام دين)

الرصيد		النسبة	المبلغ المطلوب كمخصص
١٦٤٦٦٤		%١	١٦٤٦,٦٤
١٣٩١٤٠ + ٣٩٦٠ إعادة تصنيف	= ١٤٣١٠٠	%٣	٤٢٩٣,٠٠
٣٩٩٢٤-١٨١٠ إعدام	= ٣٨١١٤	%٦	٢٢٨٦,٨٤
٢٢٧٧٢ -٣٦٠٠ إعدام	= ١٩١٧٢	%٢٥	٤٧٩٣,٠٠
			١٣٠١٩,٤٨

رصيد المخصص في ٣٠ من ذي الحجة

= (١٨٣٢٥+٦٦٦٠) - (١٨١٠+٣٦٠٠)

= (٢٤٩٨٥-٥٤١٠) = ١٩٥٧٥,٠٠

المبلغ المطلوب ١٣٠١٩,٤٨

المبلغ المعلي علي المخصص ٦٥٥٥,٥٢

٦٥٥٥,٥٢ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٥٥٥,٥٢حـ/ الديون المعدومة

التمرين الحادي عشر:

شركة السعدني

مذكرة تسوية البنك في ١٤١٧/٨/٣٠هـ

الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ	١٥٣١٥٧
يضاف: إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف البنك	١٨٨١٩
خطأ بنكي	٦٢٧
يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها	(٢٨٧٤٦)
رصيد النقدية المعدل	١٤٣٨٥٧
الرصيد طبقا للدفاتر في ٣٠ من شعبان	١٤٦٢٨١
يضاف: خطأ في قيد شيك بالزيادة	٩٠
يخصم: فوائد لم تسجل بالدفاتر على قرض	(٢٤٧٥)
يخصم: مصاريف خدمة مصرفية لم تسجل بالدفاتر	(٣٩)
رصيد النقدية المعدل	١٤٣٨٥٧

٢٤٧٥ حـ/ م. الفوائد

٢٤٧٥ حـ/ البنك

٣٩ حـ/ مصاريف الخدمة المصرفية

٣٩ حـ/ البنك

٩٠ حـ/ البنك

٩٠ حـ/ الأثاث المكتبي

التمرين الثاني عشر:

القيمة الاسمية لورقة القبض	٢٠٠٠٠
يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد	
[٢٠٠٠٠ريال ×١٥%×(٦÷١٢)]	١٥٠٠
قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق	٢١٥٠٠
ناقصا: مصروفات الخصم	
[٢١٥٠٠ ×١٠%×(٣÷١٢)]	٥٣٧,٥
النقدية المحصلة من البنك	٢٠٩٦٢,٥
ناقصا: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم	
٢٠٠٠٠+[٢٠٠٠٠× ١٥%×(٣÷١٢)]	٢٠٧٥٠,٠
مكاسب أو إيرادات فوائد من عملية بيع الورقة	٢١٢,٥

قيود اليومية:

في تاريخ استلام الورقة من شركة الدمنهوري ٣٠ رجب

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ/ المدينين

في تاريخ ٣٠ شوال أي عند خصم الورقة يتم حساب إيرادات المستحقة

٧٥٠ حـ/ إيرادات فوائد مستحقة

٧٥٠ حـ/ إيرادات الفوائد

وعند الخصم

٢٠٩٦٢.٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٧٥٠ حـ/ إيرادات فوائد مستحقة

٢١٢,٥ حـ/ مكاسب بيع أوراق القبض في حالة كونها عملية بيع

في حالة قيام البنك بالتحصيل لا قيود في ٣٠ محرم ١٤١٧ هـ.

أما في حالة عدم السداد

٢١٥٨٥ حـ/ أوراق القبض – المرفوضة

٢١٥٨٥ حـ/ النقدية

في حالة اعتبارها كعملية اقتراض

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ/ العملاء

٧٥٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٧٥٠ حـ/ إيراد الفوائد

٢٠٩٦٢,٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق القبض المخصومة

٧٥٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٢١٢,٥ حـ/ إيراد الفوائد

في حالة سداد المبلغ للبنك (أي قيام البنك بالتحصيل)

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق قبض مخصومة

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق قبض

في حالة عدم قدرة البنك على التحصيل

٢١٥٨٥ حـ/ أوراق قبض–مرفوضة

٢١٥٨٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق قبض مخصومة

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

التمرين الثالث عشر:

منشأة أبو بكر

مذكرة تسوية النقدية

(١) الرصيد طبقا لكشف حساب البنك ٧/٣٠	٥٦٢٧
ناقصا: شيكات مسحوبة ولم يتقدم أصحابها لصرفها	(٦٢٧)
يضاف: إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف البنك	٢٠٠٠
نقدية مازالت بحوزة المنشأة ولم تودع في البنك	٢٠٠
رصيد النقدية المعدل	٧٢٠٠

(٢) الرصيد طبقا لحساب النقدية بدفاتر الأستاذ العام في ٧/٣٠	٥٣٤٢
ناقصا: مصروفات الخدمة البنكية	(٤٠)
الشيكات مقدمة من بعض العملاء المرفوضة لعدم كفاية الرصيد	(٣٠٠)
خطأ في شيك حيث ظهر بالدفاتر بأقل من المبلغ المحدد به (٨٥-٥٨)	(٢٧)
يضاف: أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجيل بالدفاتر	٢٠٠٠
فائدة أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر	٢٢٥
رصيد النقدية المعدل	٧٢٠٠

قيود اليومية

٤٠ حــ/ مصروفات الخدمة البنكية

٤٠ حــ/ البنك

٣٠٠ حــ/ العملاء - شيكات مرتجعه لعدم كفاية الرصيد

٣٠٠ حــ/ البنك

٢٧ حــ/ الآلات الكاتبة

٢٧ حــ/ البنك

تصحيح خطأ القيد الخاص بشراء الآلة الكاتبة

٢٢٢٥ حــ/ البنك

٢٠٠٠ حــ/ أوراق القبض

٢٢٥ حــ/ فوائد دائنة

التمرين الرابع عشر:-

شركة إسلام

مذكرة تسوية البنك في ١٤١٨/٢/٣٠هـ

الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠ من صفر ١٤١٨هـ	٤٩٥٠٧,٤٠
يضاف: ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب	٧٧٣٩,٦٠
يضاف: خطأ بنكي	١٣٧٥,٠٠
يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها	(٢٩٢٥٦,٦٠)
رصيد النقدية المعدل	٢٩٣٦٥,٤٠

الرصيد طبقا للسجلات في ٣٠ من صفر ١٤١٨ هـ	٢٢٤٣٧,٨٠
يضاف: أوراق قبض حصلها البنك نيابة عن المنشأة	١٩٧٠,٠٠
يضاف: قرض بنكي	٥٠٠٠,٠٠
يخصم: خطأ في قيد شيك صادر بالنقص	(١٨,٠٠)
يخصم: مصاريف خدمة مصرفية (م. بنكيه)	(٢٤,٤٠)
رصيد النقدية المعدل	٢٩٣٦٥,٤٠

قيود التسوية اللازمة:-

٦٩٧٠ حـ/ البنك

١٩٧٠ حـ/أوراق القبض

٥٠٠٠ حـ/القرض

١٨,٠٠ حـ/الموردين

٢٤,٤٠ حـ/ مصاريف بنكية

٤٢,٤٠ حـ/ البنك

التمرين الخامس عشر:-

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١٢/٣٠ =

[١٥٥٠٠٠ ×٤%=٦٢٠٠ ريال] +٢٥٠٠- ٣٢٠٠ = ٥٥٠٠ ريال

قيد اليومية

٣٢٠٠ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣٢٠٠ حـ/ المدينين

٦٢٠٠ حـ/ م. الديون المعدومة

٦٢٠٠ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأثر على قائمة الدخل

قائمة الدخل لمحلات العمدة عن السنة المنتهية في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٦٢٠٠ مصروفات ديون مشكوك فيها

الأثر على قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي لمحلات العمدة كما في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٠٠٠٠٠ مدينون

٥٥٠٠ (-) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التمرين السادس عشر:-

	الطريقة الأولى طريقة إجمالي سعر البيع	الطريقة الثانية طريقة صافي سعر البيع	الطريقة الثالثة طريقة المخصص
إثبات بيع البضاعة ١٤١٨/١٢/١٠هـ ٦٠٠٠٠×٢%=١٢٠٠	٦٠٠٠٠ حـ/المدينون ٦٠٠٠٠حـ/المبيعات	٥٨٨٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠حـ/المبيعات	٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠حـ/المبيعات ١٢٠٠ حـ/مخصص الخصم المسموح به
إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٢٠هـ ٣٤٠٠٠ × ٢% = ٦٨٠	٣٣٣٢٠ حـ/النقدية ٦٨٠ حـ/خصم مسموح به ٣٤٠٠٠حـ/المدينون	٣٣٣٢٠ حـ/النقدية ٣٣٣٢٠ حـ/المدينون	٣٣٣٢٠ حـ/النقدية ٦٨٠ حـ/ مخصص الخصم ٣٤٠٠٠ حـ/المدينون
إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ١٨٠٠٠ × ٢% =٣٦٠	١٨٠٠٠ حـ/النقدية ١٨٠٠٠حـ/المدينون	١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٧٦٤٠ حـ/المدينون ٣٦٠ حـ/خصم غير	١٨٠٠٠ حـ/النقدية ١٨٠٠٠ حـ/المدينون ٣٦٠ حـ/ مخصص الخصم المسموح ٣٦٠ حـ/الخصم غير المأخوذ
إثبات تسويات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠هـ	ليس هناك حاجة لإجراء أي تسويات	١٦٠ حـ/ المدينون ١٦٠حـ/الخصم غير المأخوذ	١٦٠ حـ/مخصص خصم مسموح ١٦٠ حـ/الخصم غير المأخوذ
إثبات متحصلات يوم ١٤١٩/١/١٥هـ	١٨٠٠٠ حـ/النقدية ١٨٠٠٠حـ/المدينون	١٨٠٠٠ حـ/النقدية ١٨٠٠٠حـ/المدينون	١٨٠٠٠ حـ/النقدية ١٨٠٠٠حـ/المدينون

التمرين السابع عشر:

٣٢٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٣٢٠٠٠٠ حـ/ المدينين

٢٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٤٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٧٤٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٦٠٠٠ حـ/ م. الفوائد (٢٤٠٠٠٠×١٥ % × ٢/١٢=٦٠٠٠)

٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٢٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

١١٧٩٢٥ حـ/ أوراق الدفع

٢٠٧٥ حـ/ م. الفوائد ((٢٤٠٠٠٠-٧٤٠٠٠)×١٥ % × ١/١٢=٢٠٧٥)

١٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٩٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٩٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٤٨٠٧٥ حـ/ أوراق الدفع

٦٠١ حـ/ م. الفوائد ((٢٤٠٠٠٠-١٩١٩٢٥)×١٥ % × ١/١٢=٦٠١)

٤٨٦٧٦ حـ/ النقدية

٣٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين

٣٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

الفصل السابع

المخزون السلعي

مبدأ التكلفة

جـ- لا أثر على صافي الدخل أو على رأس المال العامل أو على الأرباح المحتجزة.
د - أن تكون تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، وتكلفة البضاعة المبيعة وصافي الدخل أقل من المقرر.

٢- يشتمل مخزون البضاعة لشركة العبد الله في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على البنود التالية:

- البضاعة المرسلة للغير بصفة أمانة بسعر البيع (تتضمن هامش ربح قدره ٤٠% من سعر البيع) ٧٠٠٠
- البضاعة المشتراة وما زالت بالطريق (شروط الشحن فوب نقطة الشحن). ٦٠٠٠
- بضاعة للغير في حيازة الشركة بصفة أمانة. ٤٠٠٠

طبقاً لهذه المعلومات، يجب تخفيض المخزون بمبلغ:

أ- ١٠٠٠٠ ريال. ب- ٨٨٠٠ ريال.
جـ- ٦٨٠٠ ريال. د - ١٤٢٠٠ ريال.

٣- أي من العبارات التالية ينطبق على المخزون الدوري، ولا ينطبق على المخزون المستمر؟
أ - يحب أن يتم الجرد الفعلي للمخزون مرة على الأقل في السنة.
ب - يمثل رصيد حساب المخزون السلعي بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون نهاية الفترة.
جـ- يمثل رصيد حساب المخزون بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون أول الفترة.
د - تعتبر تكاليف شحن المواد للداخل جزءاً من تكلفة المخزون.

٤- أي البنود التالية يجب ألا يكون ضمن مخزون آخر الفترة لشركة السملاوي؟
أ - بضاعة السملاوي التي مازالت بالطريق والتي قامت بشحنها إلي منشأة القرش على أساس فوب مكان الوصول.
ب - البضاعة التي مازالت بالطريق والتي تم شحنها لشركة السملاوي على أساس فوب مكان الشحن.
جـ- البضاعة المباعة والتي تم تسليمها إلى العملاء من شركة السملاوي على أساس بيع التقسيط مع حفظ حق الملكية.
د - بضاعة الأمانة التي أرسلتها شركة السملاوي إلى الوكيل والتي ما زالت في حيازته حتى تاريخ إعداد الميزانية.

٥- أي البنود التالية أكثر ملاءمة في تحديد تكلفة المخزون لشركة صناعية طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها؟
أ - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية المتغيرة المحملة.
ب - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، و الأعباء الصناعية المتغيرة المحملة والأعباء الثابتة المخصصة.

جـ- تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، مع استبعاد كل الأعباء الصناعية من تكلفة المخزون.

د - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية المتغيرة، والأعباء الصناعية المخصصة، والمصروفات البيعية المتغيرة.

٦- الخصم الضائع على المشتريات يجب أن يعالج:

أ - كمصروف تمويلي.

ب - كتخفيض لتكلفة المخزون.

جـ- كإضافة إلى تكلفة مخزون نهاية السنة.

د - كتسوية لتكلفة البضاعة المبيعة

٧- إذا ما ظهر رصيد لحساب الخصم المتاح عن المشتريات في ميزان المراجعة، يمكننا أن نفترض أن الشركة تستخدم:

أ - طريقة المخزون الدوري.

ب - طريقة السعر الإجمالي للمحاسبة عن خصم المشتريات.

جـ- طريقة صافي السعر للمحاسبة عن خصم المشتريات.

د - طريقة المخصص للمحاسبة عن خصم المشتريات.

٨- ما الطريقة التي ينتج عنها أقل دخل في فترة انخفاض الأسعار؟

أ - الوارد أخيراً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر.

ب - المتوسط المرجح.

جـ- الوارد أخيراً -صادر أولاً على أساس القيمة النقدية.

د - الوارد أولاً - صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري.

٩- أي من طرق تقويم المخزون التالية أقل مساعدة للإدارة على التلاعب في الأرباح.

أ - الوارد أولاً -صادر أولاً.

ب - الوارد أخيراً-صادر أولاً (المستمر).

جـ- الوارد أخيراً -صادر أولاً (الدوري).

د - الوارد أخيراً -صادر أولاً بالقيمة النقدية.

١٠- إذا حدث خطأ بالزيادة في تقويم مخزون آخر المدة لعام ١٤١٧هـ فإن هذا يؤدي إلي:

أ - زيادة مصروفات عام ١٤١٧هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

ب - زيادة أرباح عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

جـ- زيادة مصروفات عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

د - أ،ب فقط.

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

أ - تضمن الجرد الفعلي للمخزون أدوات تم بيعها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الشحن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٣٥٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال ولم تسلم لشركة الشحن بعد.

ب - كان هناك بضاعة بالطريق من أحد الموردين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تكلفتها ٥٠٠٠٠ريال، وتم شحن البضاعة على أساس فوب ميناء الشحن في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

جـ - أرسل جزء من مخزون الإنتاج تحت التشغيل تكلفته ٢٠٠٠٠ ريال لأحد شركات الطلاء لإجراء عملية الطلاء المعدني له وذلك في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

د - لم يشتمل المخزون على أدوات قام العملاء بردها وما زالت في منطقة فحص البضائع انتظارا لفحصها، وفي ٨ من المحرم ١٤١٨هـ تم فحص تلك البضاعة التي بلغت تكلفتها ٢٦٠٠٠ ريال وأدخلت المخازن. وبلغ إجمالي مذكرات الإضافة التي تم إصدارها للعملاء في نفس التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال.

هـ - لا يزال بالطريق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أدوات تم شحنها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الوصول في ٢٦ ذي الحجة ١٤١٧هـ، وبلغت تكلفتها ٢٥٠٠٠ ريال. وعند وصول إشعار الاستلام من العميل في ٢ محرم ١٤١٨هـ، قام المصنع بإصدار فاتورة البيع بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال.

و - تم استلام بضاعة من أحد الموردين في الساعة العاشرة مساء ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بلغت تكلفتها بالفاتورة ٣٠٠٠٠ ريال وتم إثباتها بتقرير استلام بتاريخ ٢ من المحرم ١٤١٨هـ. لم تدخل هذه البضاعة عملية الجرد الفعلي للمخزون، على الرغم من أنه تم إثبات الفاتورة في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ز - استلمت الشركة بضاعة من أحد الموردين في ٢٦ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد دخلت ضمن عملية الجرد الفعلي للمخزون، إلا أنه لم يتم إثبات فاتورة المورد وقيمتها ٦٠٠٠٠ ريال في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وذلك بسبب فقد صورة إذن استلام البضائع.

ح - في ٣ من المحرم ١٤١٨هـ تم استلام فاتورة تكاليف شحن المشتريات الشهرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وتخص مشتريات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وما زال نصفها بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، ولم تدخل مصاريف الشحن هذه في تكلفة المخزون ولا في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

بيان أثر كل عملية من العمليات السابقة بصفة مستقلة على تكلفة المخزون وحسابات الدائنين وصافي المبيعات، وإذا اتضح أن هناك عمليات ليس لها أثر فاكتب تحت البند الخاص بها لا أثر.

	المخزون	حسابات الدائنين	صافي المبيعات
المبالغ الأولية	١٧٥٠٠٠٠ريال	١٢٠٠٠٠٠ ريال	٨٥٠٠٠٠٠ ريال
التسويات			
زيادة (نقص)			
أ			
ب			
جـ			
د			
هـ			
و			
ز			
ح			
إجمالي التسويات			
القيمة المعدلة			

التمرين الخامس

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من سجلات شركة النورس عن تفاصيل بطاقة المخزون وذلك عن شهر المحرم وهو الشهر الأول من بداية نشاطها.

التاريخ	الوارد		الصادر (عدد الوحدات)	الرصيد (عدد الوحدات)
	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة		
٢	١٢٠٠ وحدة	٣ ريال		١٢٠٠ وحدة
٧			٧٠٠ وحدة	٥٠٠
١٠	٥٠٠	٣,٢		١٠٠٠
١٣			٦٠٠	٤٠٠
١٨	١٥٠٠	٣,٢	٣٠٠	١٦٠٠
٢٠			١٠٠٠	٦٠٠
٢٣	١٠٠٠	٣,٤		١٦٠٠
٢٦			٩٠٠	٧٠٠
٢٨	١٥٠٠	٣,٥٠		٢٢٠٠
٣٠			١٢٠٠	١٠٠٠

المطلوب:

حدد تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت كل طريقة من الطرق التالية (بافتراض أنه يتم إمساك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط).

١- طريقة الوارد أولا -صادر أولا

٢- طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا.

٣- طريقة متوسط التكلفة.

التمرين السادس:

طلبت إحدى الشركات من محاسبها القانوني الذهاب إلى فرعها بالقصيم للتحقق من صحة عملية الجرد والإشراف عليها، وقد وصل إلى الفرع يوم الخميس الموافق ٢٩ من ذي الحجة فوجد أن إجراءات جرد المخزون قد بدأت بالفعل. وقد لاحظ أن هناك شاحنة قد أفرغت حمولتها في نفس اليوم وعلم من مدير المخازن أن مخزون نهاية السنة لا يتضمن البضاعة التي أفرغتها هذه الشاحنة. وفي نهاية اليوم طلب المحاسب القانوني فاتورة البضاعة وكذلك فاتورة الشحن الخاصة بهذه الصفقة فوجد أن هذه الشاحنة قامت من منطقة الدمام في ٢٤ من ذي الحجة على أساس فوب الدمام وأن إجمالي تكلفة البضاعة هو ٣٠٣٠٠ ريال وفاتورة الشحن هي ١١٥٠ ريال، وقد أخبره كاتب الحسابات بأنه سيتم تسجيل هذه المشتريات بالدفاتر في شهر المحرم.

المطلوب:

أ - هل يجب على الشركة تسجيل تلك الصفقة في ٣٠ من ذي الحجة؟ ولماذا؟

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة.

جـ - وضح لأي الأسباب تود الشركة إرجاء تسجيل هذه العملية حتى محرم من العام التالي؟

التمرين السابع:

فيما يلي قيمة صافي دخل الفترات ١٤١٢هـ حتى ١٤١٧هـ قبل اكتشاف أخطاء المخزون السلعي الموضحة مقابل كل عام مالي:

السنة	صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ	الخطأ في مخزون آخر الفترة
١٤١٢هـ	٤١٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال أكثر من المقرر
١٤١٣هـ	٤٤٠٠٠	٦٠٠٠ أكثر من المقرر
١٤١٤هـ	٤٢٠٠٠	١٠٠٠٠ أقل من المقرر
١٤١٥هـ	٤٤٦٠٠	- لا أخطاء
١٤١٦هـ	٤٣٨٠٠	٢٠٠٠ أقل من المقرر
١٤١٧هـ	٤٥٠٠٠	٩٠٠٠ أكثر من المقرر

المطلوب:

إعداد ورقة عمل تظهر رقم صافي الدخل المعدل عن كل سنة من السنوات الست بعد أخذ أخطاء المخزون في الاعتبار.

التمرين الثامن:

حدد قيمة العناصر غير الواردة بالقوائم التالية:

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات	٢٤٥٠٠٠ريال	٣٢٠٠٠٠ريال	-- ريال
مردودات المبيعات	--	٧٥٠٠	١٢٥٠٠
صافي المبيعات	--	--	٣٤٠٠٠٠
مخزون أول الفترة	--	١٥٠٠٠	--
مخزون نهاية الفترة	--	--	٢٢٥٠٠
المشتريات	١١٩٠٠٠	--	١٧٥٠٠٠
مردودات ومسموحات المشتريات	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠
مصروفات النقل للداخل	٥٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة	١٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	--
إجمالي الربح عن المبيعات	١١٠٠٠٠	--	١٦٠٠٠٠

التمرين التاسع:

استبدلت شركة الإسلام في أول المحرم ١٤١٣هـ الطريقة المتبعة لتحديد تكلفة المخزون من طريقة الوارد أولا –صادر أولا إلى طريقة الوارد أخيرا –صادر أولا بالمجموعات السلعية في تقويم مخزون المواد الخام وتستخدم الشركة أسلوب المجموعات السلعية على أساس الجرد الفعلي للمواد الخام. وفيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي.

	الوحدات	التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون سنة الأساس ١٤١٣هـ	٩٠٠٠	١٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال
الطبقة المضافة ١٤١٤هـ	٣٠٠٠	١١	٣٣٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٥هـ	٢٠٠٠	١٢,٥٠	٢٥٠٠٠
المخزون في نهاية ١٤١٥هـ	١٤٠٠٠ وحدة		١٤٨٠٠٠ ريال

وفيما يلي عمليات المخزون خلال عام ١٤١٦هـ.

أ – في أول ربيع الأول قامت الشركة بشراء ٤٨٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٣,٥ ريال بمبلغ ٦٤٨٠٠ ريال، وفي أول رمضان اشترت ٧٢٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٤ ريالا بمبلغ ١٠٠٨٠٠ ريال.

ب– استخدمت الشركة ١٥٠٠٠ وحدة في عمليات الإنتاج خلال عام ١٤١٦هـ.

– وفيما يلي بعض العمليات الخاصة بنفس نوع المخزون السابق خلال عام ١٤١٧ هـ

١– في ١٠ من المحرم قامت الشركة بشراء ٧٥٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٤,٥ريال بمبلغ إجمالي قدره ١٠٨٧٥٠ ريال.

٢– في ١٥ من جمادى الأولى قامت بشراء ٥٥٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٥,٥ ريال بمبلغ إجمالي ٨٥٢٥٠ ريال.

٣– في ٢٩ من ذي الحجة قامت بشراء ٧٠٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٦ ريالا بتكلفة إجمالية قدرها ١١٢٠٠٠ ريال.

٤– بلغ إجمالي الوحدات المستخدمة في الإنتاج أثناء سنة ١٤١٧هـ ١٦٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أ – إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ (بالوحدات والقيمة).

ب – إعداد قائمة لحساب تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

جـ– إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية في ٣٠ ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ (بالوحدات والقيمة).

التمرين العاشر:

تم استخراج البيانات التالية من سجلات محلات السالم للعب الأطفال:

	وحدات	تكلفة الوحدة
مخزون أول الفترة ١/١	٢٠	٤,٠٠ ريال
مشتريات ١/٥	١٨٠	٤,٥٠
مبيعات ١/١٠	٧٠	
مشتريات ١/١٨	٦٠	٤,٨٠
مبيعات ١/١٩	١٦٠	
مشتريات ١/٢٥	٣٠	٥,٠٠

المطلوب:

استكمال الجدول التالي:

طريقة تقييم المخزون	تكلفة المخزون في ١/٣٠	تكلفة السلع المبيعة خلال محرم
المتوسط المرجح	ريال	ريال
المتوسط المتغير	ريال	ريال
الوارد أولا –صادر أولا (نظام المخزون الدوري)	ريال	ريال
الوارد أخيرا –صادر أولا (نظام المخزون الدوري)	ريال	ريال

التمرين الحادي عشر:

تستخدم مؤسسة المصطفي طريقة الوارد أخيرا –صادر أولا بالقيمة النقدية لتقويم المخزون السلعي خلال السنوات الأربعة السابقة. وبافتراض أن المؤسسة بدأت استخدام هذه الطريقة عام ١٤١٦هـ.

١٢/٣٠	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية بنهاية العام	الأسعار القياسية
١٤١٦هـ	٥٠٠ ريال	١٠٠%
١٤١٧هـ	٦٥٠	١٢٥%
١٤١٨هـ	٨٨٠	١١٠%
١٤١٩هـ	٧٥٠	١٢٥%

المطلوب:

أ - قيمة المخزون في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ريال

ب - قيمة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ريال

جـ - قيمة المخزون في ١٤١٩/١٢/٣٠هـ ريال

التمرين الثاني عشر:

اكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفي حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

بيـــــــان	المشتريات	الأرباح السنوية	حسابات الموردين	المخزون ١٤١٨/١٢/٣٠هـ
أرصدة الحسابات في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ قبل تصحيح الأخطاء:	١٨٠ريال	٢٠ريال	٣٠ريال	٥٠ريال
١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه البضاعة في حساب المشتريات.				
٢- يشتمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علما بعدم قيدها في حساب المشتريات. وتمثل هذه البضاعة، بضاعة أمانة لحساب شركة الرجبي.				
٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علما بأن الشركة قد قيدت الفاتورة في حساب المشتريات.				
٤- يشتمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة بغرفة فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفاتورة في حساب المشتريات.				
الرصيد الصحيح في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ				

المطلوب:

استكمل الجدول السابق بإضافة أو تنزيل قيمة الخطأ لكل من العمليات الأربعة إلى أو من رصيد الحساب الملائم الموضح بأعلى كل عمود، مع استخدام قوسين (   ) لعمليات تنزيل رصيد الحساب.

التمرين الثالث عشر:

المعلومات التالية تخص مؤسسة الإيمان عن العام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:

	عدد الوحدات	سعر الوحدة
المبيعات	١٠٠٠٠	١٢ ريال
رصيد المخزون في ١٤١٧/١/١هـ	٢٠٠٠	٦
المشتريات خلال العام (بالنقد)	١٨٤٠٠	٦
مردودات المشتريات	١٠٠	٦
مخزون آخر العام في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	؟	٦

المطلوب:

إعداد كافة القيود اللازمة لتسجيل المعاملات السابقة شاملة القيود اللازم إعدادها في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ عندما تتبع الشركة طريقتي المخزون الآتيتين:

أ - المخزون الدوري.

ب- المخزون المستمر.

التمرين الرابع عشر:

في ١٤١٨/٧/٥هـ قامت منشأة عادل درويش بشراء بضاعة من شركة محمد عمار بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال بشروط ٢% ١٠ أيام صافي ٣٠ يوم.فإذا علمت الآتي:

- قامت منشأة عادل درويش بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/٧/١٤هـ كما قامت بسداد باقي المستحق عليها لشركة محمد عمار في ١٤١٨/٨/٥هـ.
- أن منشأة عادل درويش تتبع طريقة المخزون الدوري في المحاسبة عن المخزون.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة في ظل كل من الطرق التالية:

أ - طريقة السعر الإجمالي.

ب - طريقة صافي السعر.

جـ - طريقة المخصص.

التمرين الخامس عشر:

فيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر محلات " طارق قنديل " عن حركة البضاعة خلال شهر محرم ١٤١٨هـ:

- مخزون ١٤١٨/١/١هـ - ٢٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٠ ريالات.
- المشتريات خلال شهر محرم كانت كالتالي:

١/٣	١٠٠٠ وحدة	بسعر	١١,٠ ريالا.
١/٧	٥٠٠ وحدة	بسعر	١١,٥ ريالا.
١/١٥	١٢٠٠ وحدة	بسعر	١٢,٠ ريالا.
١/٢٣	٩٠٠ وحدة	بسعر	١٢,٤ ريالا.

- المبيعات خلال شهر محرم كانت كالتالي:

١/٨	٨٠٠ وحدة.
١/١٣	٤٠٠ وحدة.
١/١٩	١٢٠٠ وحدة.
١/٢٢	٦٠٠ وحدة.
١/٢٨	١٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أولا: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠هـ بافتراض أن محلات طارق قنديل تتبع طريقة الجرد الدوري، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

١- الوارد أولا – صادر أولا.

٢- الوارد أخيرا – صادر أولا.

٣- متوسط التكلفة.

ثانيا: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠هـ بافتراض أن محلات طارق قنديل تتبع طريقة الجرد المستمر، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

١- الوارد أولا – صادر أولا.

٢- الوارد أخيرا – صادر أولا.

٣-متوسط التكلفة.

التمرين السادس عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي أجرتها " شركة الفقي " التجارية خلال شهر ربيع الثاني:

المشتريات

٣/١	مخزون أول الشهر	٦٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٢ ريال
٣/٤		١٥٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٠ ريال.
٣/٨		٨٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٤ ريال.
٣/١٣		١٢٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٥ريال.
٣/٢١		٧٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٦٠ ريال.
٣/٢٩		٥٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٧٩ريال.
		٥٣٠٠ وحدة	

المبيعات

٣/١١	٢٥٠٠ وحدة	بسعر بيع ١٠ ريالات.
٣/٢٧	٢١٠٠ وحدة	بسعر بيع ١١ ريالات.
	٤٦٠٠ وحدة	

المطلوب:

تحديد تكلفة مخزون نهاية الشهر وتكلفة المبيعات خلال شهر ربيع الثاني وذلك طبقا لكل طريقة من طرق تقويم المخزون التالية :

١- المتوسط المرجح في ظل نظام المخزون الدوري.
٢- المتوسط المتحرك في ظل نظام المخزون المستمر.
٣- الوارد أولا – صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
٤- الوارد أولا – صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.
٥- الوارد أخيرا – صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
٦- الوارد أخيرا – صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.

التمرين السابع عشر:

تقوم محلات الحذاء الأحمر بتطبيق طريقة (الوارد أخيرا– صادر أولا): مجموعات سلعية في تقييم المخزون السلعي. فإذا علمت أن المخزون السلعي لمجموعة الأحذية الرجالي في أول محرم ١٤١٨ هـ كان كالتالي:

	الوحدات	متوسط التكلفة المرجح	التكلفة الإجمالية
مخزون سنة الأساس ١٤١٥هـ	٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦هـ	١٠٠	٥٥	٥٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ	٥٠	٦٠	٣٠٠٠

فإذا ظهر أن حركة المشتريات والمبيعات خلال عام ١٤١٨ هـ لمجموعة الأحذية الرجالي كانت كالتالي:

	المشتريات			المبيعات
	كمية	سعر	الإجمالي	
أحذية رجالي كلارك	٣٠٠	١٢٠	٣٦٠٠٠	٢٥٠ وحدة
أحذية رجالي شول	٢٠٠	٧٠	١٤٠٠٠	١٦٠ وحدة
أحذية رجالي باتا	٥٠٠	٣٠	١٥٠٠٠	٤٦٠ وحدة

المطلوب:

أ – احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ طبقا لطريقة الوارد أخيرا – صادر أولا: مجموعات سلعية.

ب – تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثامن عشر:

تقوم إحدى شركات الأدوية باتباع طريقة الوارد أخيرا- صادر أولا: مجموعات سلعية في تقييم المخزون السلعي الخاص بها. وقد كانت بيانات المخزون في ١٤١٧/١/١هـ كالتالي:

	عدد الوحدات	متوسط تكلفة الوحدة
مخزون سنة الأساس ١٤١٤هـ	١٧٠٠٠	٥
الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ	٩٠٠٠	٦
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	٦٠٠٠	٧
المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ	٣٢٠٠٠	

وفيما يلي حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٧ هـ

	الكمية	السعر
مشتريات ١٤١٧/٢/١هـ	١٢٠٠٠	٨
مشتريات ١٤١٧/٨/١هـ	١٥٠٠٠	٩
مشتريات ١٤١٧/١١/١هـ	١٣٠٠٠	١٠

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧هـ ٥٠٠٠٠ وحدة.

كما كانت حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٨ هـ علي النحو التالي:

	الكمية	السعر
مشتريات ١٤١٨/٥/١هـ	٢٠٠٠٠	١٢
مشتريات ١٤١٨/٩/١هـ	١٠٠٠٠	١٣

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨هـ ٢٤٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أ - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ طبقا لطريقة الوارد أخيرا - صادر أولا: مجموعات سلعية.

ب - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ باستخدام نفس الطريقة.

جـ- تحديد تكلفة البضاعة المباعة في كل من عامي ١٤١٧هـ، ١٤١٨ هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع

أولا: حلول الأسئلة:

(٢) العبارات الصحيحة والخاطئة

مسلسل	الإجابة	التبرير
١-	×	نظام المخزون المستمر هو الذي يحقق رقابة فعالة من خلال مجموعة دفترية.
٢-	×	لا يؤدي السهو في إثبات عمليات مشتريات بالكامل وعدم إدراجها ضمن مخزون آخر المدة إلي التأثير في صافي الدخل وكذلك لا تؤثر علي رأس المال العامل.
٣-	✓	حيث أن كل المشتريات خلال العام بنفس السعر.
٤-	×	لا يعتبر من ضمن المخزون السلعي إلا البضاعة التي تم شراؤها بغرض إعادة بيعها من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة أو بغرض استخدامها أو استهلاكها لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل.
٥-	×	تحتاج المنشأة للجرد الفعلي للتأكد من أن الكميات الفعلية مطابقة للأرصدة بسجلات المخزون.
٦-	×	حيث أن طريقة المتوسط المرجح تطبق في ظل نظام المخزون الدوري، في حين أن طريقة المتوسط المتغير تطبق في ظل نظام المخزون المستمر.
٧-	×	بالعكس فالمعلومات تتيح إمكانية التلاعب واختيار الكميات المباعة من الصفقات المرتفعة السعر أو المنخفضة السعر وفقاً لرغبة الإدارة في إظهار ربح مرتفع أو منخفض.
٨-	×	الخطأ في تحديد كمية المخزون يستتبعه خطأ في قيمة المخزون وبالتالي في الربح ونسبة السيولة ورأس المال العامل.
٩-	✓	حيث أن الافتراضات خاصة بتحديد تكلفة المخزون ومن ثم فهي طرق تكاليف وليست طرق تخزين. وبالتالي يمكن أن يختلف تدفق عناصر التكلفة عن التدفق المادي أو الحقيقي للإنتاج.
١٠-	✓	حيث أنه في ظل الوارد أولا صادر أولا مخزون آخر المدة من أحدث المشتريات والتي ستكون في هذه الحالة بأعلى الأسعار.
١١-	×	بالعكس فالمغالاة في مخزون آخر المدة تؤدي إلي نقص تكلفة المبيعات وبالتالي زيادة الأرباح

(١) الاختيار المتعدد

١.	جـ	٢.	جـ	٣.	جـ	٤.	جـ	٥.	ب
٦.	أ	٧.	ب	٨.	د	٩.	جـ	١٠.	جـ
١١.	جـ	١٢.	أ						

ثانياً : حلول التمارين:

التمرين الأول:

عدد الوحدات المشتراة والمتاحة ١٢٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات المباعة ٧٠٠٠ وحدة

عدد وحدات مخزون آخر المدة ٥٠٠٠ وحدة

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ٧٥٠٠٠ ÷ ١٢٠٠٠ = ٦,٢٥ ريال/وحدة.

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ٦,٢٥ × ٥٠٠٠ = ٣١٢٥٠ ريال.

٢- الوارد أولاً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ٢٥ شعبان ٤٠٠٠ × ٨ = ٣٢٠٠٠ ريال

مشتريات ٢٠ شعبان ١٠٠٠ × ٦ = ٦٠٠٠ ريال

٥٠٠٠ ٣٨٠٠٠ ريال

٣- الوارد أولاً-صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيـــد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	٨/١٠	٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠				٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠
	٨/٢٠	٣٠٠٠	٦,٠٠	١٨٠٠٠				٨٠٠٠		٤٣٠٠٠
								٥٠٠٠	٥,٠٠×	
								٣٠٠٠	٦,٠٠×	
	٨/٢٢				٤٠٠٠	٥,٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠		٢٣٠٠٠
								١٠٠٠	٥,٠٠×	
								٣٠٠٠	٦,٠٠×	
	٨/٢٥	٤٠٠٠	٨,٠٠	٣٢٠٠٠				٨٠٠٠		٥٥٠٠٠
								١٠٠٠	٥,٠٠×	
								٣٠٠٠	٦,٠٠×	
								٤٠٠٠	٨,٠٠×	
	٨/٢٧				١٠٠٠	٥,٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠		٣٨٠٠٠
					٢٠٠٠	٦,٠٠	١٢٠٠٠	١٠٠٠	٦,٠٠×	
								٤٠٠٠	٨,٠٠	

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون السلعي آخر المدة

= ٧٥٠٠٠ - ٣٨٠٠٠ = ٣٧٠٠٠ ريال

٤- الوارد أخيراً صادر أولاً نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخير صادرا أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات

٥٠٠٠ ×٥ = ٢٥٠٠٠ ريال

٥- الوارد أخيرا صادر أولا نظام المخزون المستمر

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	٨/١٠	٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠				٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠
	٨/٢٠	٣٠٠٠	٦,٠٠	١٨٠٠٠				٨٠٠٠ ٥٠٠٠ ٣٠٠٠	 ٥,٠٠× ٦,٠٠×	٤٣٠٠٠
	٨/٢٢				٤٠٠٠ ٣٠٠٠ ١٠٠٠	 ٦,٠٠ ٥,٠٠	٢٣٠٠٠ ١٨٠٠٠ ٥٠٠٠	٤٠٠٠	٥,٠٠×	٢٠٠٠٠
	٨/٢٥	٤٠٠٠	٨,٠٠	٣٢٠٠٠				٨٠٠٠ ٤٠٠٠ ٤٠٠٠	 ٥,٠٠× ٨,٠٠×	٥٢٠٠٠
	٨/٢٧				٣٠٠٠	٨,٠٠	٢٤٠٠٠	٥٠٠٠ ١٠٠٠ ٤٠٠٠	 ٥,٠٠× ٨,٠٠	٣٧٠٠٠

التمرين الثاني:

نهاية عام	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام	÷	الأسعار القياسية %	المخزون على أساس أسعار سنة الأساس
١٤١٤هـ	٤٠٠٠٠		١٠٠	٤٠٠٠٠
١٤١٥هـ	٤٦٢٠٠		١١٠	٤٢٠٠٠
١٤١٦هـ	٤٧١٥٠		١١٥	٤١٠٠٠
١٤١٧هـ	٥٥٠٠٠		١٢٥	٤٤٠٠٠

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلعي خلال عام ١٤١٥هـ قدرها ٢٠٠٠ وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٥هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠٠٠ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٥هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٤هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس أسعار علم ١٤١٥هـ ولتحديد تكلفة المخزون

مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس		طبقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس	الأسعار القياسية ١٠%	المخزون في نهاية الفترة وارد أخيرا صادر أولا
١٤١٥هـ	٤٢٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
		٢٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	٢٢٠٠
				٤٢٢٠٠
١٤١٦هـ	٤١٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
		١٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	١١٠٠
				٤١١٠٠
١٤١٧هـ	٤٤٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
		١٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	١١٠٠
		٣٠٠٠ لعام ١٤١٧	١٢٥	٣٧٥٠
				٤٤٨٥٠

التمرين الثالث:

١- بفرض استخدام طريقة الجرد الدوري

أ) الوارد أولا صادر أولا

٢٠٠×٢٢ = ٤٤٠٠ ريال

١٠٠×٢٠ = ٢٠٠٠ ريال

٦٤٠٠ ريال

ب) طريقة الوارد أخيرا صادر أولا

٣٠٠ ×١٨ = ٥٤٠٠ ريال

٢- بفرض طريقة استخدام الجرد المستمر

أ) الوارد أولا صادر أولا

٢٠٠×٢٢ = ٤٤٠٠ ريال

١٠٠×٢٠= ٢٠٠٠ ريال

٦٤٠٠ ريال

ب) الوارد أخير صادر أولا

١٠٠×١٨ = ١٨٠٠ ريال

٢٠٠×٢٠ = ٤٠٠٠ ريال

٥٨٠٠ ريال

التمرين الرابـع:

مصنع العرنوس للعدد والأدوات الميكانيكية الصغيرة

جدول بالتعديلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

	المخزون	حسابات الدائنين	صافي المبيعات
المبالغ الأولية	١٧٥٠٠٠٠ريال	١٢٠٠٠٠٠ريال	٨٥٠٠٠٠٠ ريال
التسويات			
زيادة النقص			
أ -	لا أثر	لا أثر	(٣٥٠٠٠)
ب -	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	لا أثر
جـ -	٢٠٠٠٠	لا أثر	لا أثر
د -	٢٦٠٠٠	لا أثر	(٤٠٠٠٠)
هـ -	٢٥٠٠٠	لا أثر	لا أثر
و -	٣٠٠٠٠	لا أثر	لا أثر
ز -	لا أثر	٦٠٠٠٠	لا أثر
ح -	٢٠٠٠	٤٠٠٠	لا أثر
إجمالي التسويات	١٥٣٠٠٠	١١٤٠٠٠	(٧٥٠٠٠)
القيمة المعدلة	١٩٠٣٠٠٠	١٣١٤٠٠٠	٨٤٢٥٠٠٠

شرح وتعليق على الحل:

١- مبلغ أو تكلفة البضاعة المباعة تم جردها في مخزون ١٢/٣٠ ويجب ألا تسجل كمبيعات حتى يتم شحن البضاعة لذا يجب خصم مبلغها من المبيعات.

٢- أما البضاعة بالطريق من المورد فوب ميناء الشحن فيجب أن تعد جزءا من المخزون (بضاعة بالطريق) لذلك يجب زيادة قيمة المخزون وحسابات الموردين بها.

٣- بضاعة تحت التشغيل المرسلة لعملية الطلاء تعد جزء من مخزون المنشأة آخر المدة وبما أن هذه البضاعة لم تكن بالمخازن وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها.

٤- مردودات مبيعات تكلفتها ٢٦٠٠٠ كان يجب أن تكون جزء من المخزون وحيث أنها لم تكن موجودة بالمستودعات وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها وتخفيض المبيعات بمبلغ ٤٠٠٠٠ القيمة البيعية لها.

٥- بما أن البضاعة فوب ميناء الوصول ما تزال بملكية وحوزة ومسئولية المنشأة حتى يتسلمها المشتري. وبما أنها لم تكن بالمستودع وقت الجرد فيجب ضمها كجزء من المخزون بتكلفتها ٢٥٠٠٠ ولا داعي لتعديل المبيعات حيث أن الفاتورة لم تصدر إلا في المحرم.

٦- بما أن البضاعة دخلت ضمن مخزون آخر المدة فلا داعي لعمل تسوية ولكن نظرا لأنها لم تثبت بعد في دفاتر الدائنين يجب تسجيلها في حسابات الدائنين.

٧- بما أن فاتورة نقل المشتريات لم تسجل يجب تسجيل مبلغ ٤٠٠٠ لصالح الدائنين، أما تكلفة الفاتورة فيجعل حساب المخزون مدينا بـ ٢٠٠٠ قيمة ٥٠% تعادل البضاعة التي مازالت بالمستودع أما الجزء المباع ٥٠% فيحمل بنصف الفاتورة من تكلفة البضاعة المباعة.

التمرين الخامس:

تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت الطرق التالية مفترضا إمساك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط.

١- <u>طريقة الوارد أولا - صادر أولا:</u>

المخزون من آخر وحدات

٢٨ محرم ١٠٠٠ وحدة ٣,٥ ريال/وحدة ٣٥٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٢- <u>طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا:</u>

المخزون من أول وحدات

٢ محرم ١٠٠٠وحدة ٣ ريال /وحدة ٣٠٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٣- طريقة متوسط التكلفة:

اليوم	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
٢ محرم	١٢٠٠	٣	٣٦٠٠
١٠محرم	٥٠٠	٣,٢	١٦٠٠
١٨محرم	١٥٠٠	٣,٢	٤٨٠٠
٢٣محرم	١٠٠٠	٣,٤	٣٤٠٠
٢٨ محرم	١٥٠٠	٣,٥	٥٢٥٠
	٥٧٠٠		١٨٦٥٠

متوسط التكلفة للوحدة = إجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات

= ١٨٦٥٠ ÷ ٥٧٠٠ = ٣,٢٧٢ ريال/وحدة

تكلفة مخزون ٣٠ محرم

١٠٠٠ وحدة × ٣,٢٧٢ ريال = ٣٢٧٢ ريال

التمرين السادس:

البضاعة المشتراة فوب ميناء الشحن ولأنه تم شحنها في نهاية الفترة المالية يجب أن تسجل كمشتريات وتعد جزء من المخزون في ذات الفترة المالية وبما أن البضاعة فوب ميناء الشحن فإن فاتورة الشحن والتأمين ستدفع بواسطة المشتري وتعد أيضا جزء من تكلفة المشتريات.

قيد اليومية:

٣٠٣٠٠ حـ/ المشتريات

٣٠٣٠٠ حـ/ الدائنين -المورد

١١٥٠ حـ/ م. نقل للداخل

١١٥٠ حـ/ الدائنين -الناقل

الأسباب المحتملة لرغبة الشركة في تأجيل تسجيل هذه العملية:

١- الرغبة في حفظ درجة سيولة في مستوى معين.

٢- الرغبة في تقليل أثر مخزون إضافي على نسبة مالية مثل معدل دوران المخزون.

التمرين السابع:

السنة	صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ	يضاف تضخيم ١/١	يخصم تخفيض ١/١	يخصم تضخيم ١٢/٣٠	يضاف تخفيض ١٢/٣٠	الرصيد المعدل
١٤١٢هـ	٤١٠٠٠	—	—	٣٠٠٠	—	٣٨٠٠٠
١٤١٣هـ	٤٤٠٠٠	٣٠٠٠	—	٦٠٠٠	—	٤١٠٠٠
١٤١٤هـ	٤٢٠٠٠	٦٠٠٠	—	—	١٠٠٠٠	٥٨٠٠٠
١٤١٥هـ	٤٤٦٠٠	—	١٠٠٠٠	—	—	٣٤٦٠٠
١٤١٦هـ	٤٣٨٠٠	—	—	—	٢٠٠٠	٤٥٨٠٠
١٤١٧هـ	٤٥٠٠٠	—	٢٠٠٠	٩٠٠٠	—	٣٤٠٠٠

التمرين الثامن:

مخزون بداية المدة عام ١٤١٦هـ مخزون نهاية المدة ١٤١٥هـ

تكلفة المبيعات = مخزون ١/١		؟٢٠٠٠٠
+ تكلفة المشتريات	١١٩٠٠٠	
(-) مردودات ومسموحات المشتريات	(٤٠٠٠)	
+ مصاريف نقل للداخل	٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة		١٤٠٠٠٠
يخصم: مخزون نهاية المدة		١٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة		١٢٥٠٠٠

صافي المبيعات = تكلفة المبيعات + إجمالي الأرباح

= ١٢٥٠٠٠ + ١١٠٠٠٠ = ٢٣٥٠٠٠ ريال

إجمالي المبيعات - صافي المبيعات = مردودات المبيعات

٢٤٥٠٠٠ - ٢٣٥٠٠٠ =١٠٠٠٠ ريال

١٤١٦هـ

إجمالي المبيعات -مردودات المبيعات = صافي المبيعات

٣٢٠٠٠٠ - ٧٥٠٠ = ٣١٢٥٠٠ ريال

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات = إجمالي الربح

٣١٢٥٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ١٦٢٥٠٠ ريال

١٤١٧هـ

تكلفة المبيعات	١٤١٧هـ		١٤١٦هـ	
مخزون ١/١		٣٠٠٠٠		١٥٠٠٠
يضاف: تكلفة المشتريات				
المشتريات	١٧٥٠٠٠		١٦٣٠٠٠	
يخصم: مردودات ومسموحات المشتريات	(-)٧٥٠٠		٥٠٠٠	
يضاف: مصاريف نقل للداخل	(+)٥٠٠٠		٧٠٠٠	١٦٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		١٧٢٥٠٠		١٨٠٠٠٠
يخصم: مخزون نهاية المدة		(٢٢٥٠٠)		(٣٠٠٠٠)
تكلفة المبيعات		١٨٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠

١٤١٧هـ

صافي المبيعات + المردودات = إجمالي المبيعات

٣٤٠٠٠٠ +١٢٥٠٠ = ٣٥٢٥٠٠ ريال

صافي المبيعات -إجمالي الربح= تكلفة المبيعات

٣٤٠٠٠٠-١٦٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

مخزون أول المدة لعام ١٤١٧هـ هو مخزون نهاية المدة ١٤١٦هـ

	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
المبيعات	٢٤٥٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	٣٥٢٥٠٠
مردودات المبيعات	١٠٠٠٠	٧٥٠٠	١٢٥٠٠
صافي المبيعات	٢٣٥٠٠٠	٣١٢٥٠٠	٣٤٠٠٠٠
مخزون أول المدة	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠
مخزون نهاية المدة	١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٢٥٠٠
المشتريات	١١٩٠٠٠	١٦٣٠٠٠	١٧٥٠٠٠
مردودات ومسموحات المشتريات	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٠٠
مصروفات نقل للداخل	٥٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المبيعة	١٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
إجمالي الربح عن المبيعات	١١٠٠٠٠	١٦٢٥٠٠	١٦٠٠٠٠

التمرين التاسع:

شركة الإسلام

قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية

(الوارد أخيرا صادر أولا) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

	عدد الوحدات	المتوسط المرجح	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٣هـ	٩٠٠٠	١٠	٩٠٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٤هـ	٢٠٠٠	١١	٢٢٠٠٠
	*١١٠٠٠		١١٢٠٠٠

ملحوظة على الحل:

عدد الوحدات المشتراة خلال العام ٤٨٠٠+٧٢٠٠= ١٢٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات المستخدمة خلال العام ١٥٠٠٠ وحدة

بما أن الوارد أخيرا- صادر أولا هي المتبعة يصبح المخزون ١١٠٠٠ وحدة من أول وحدات والوحدات المستخدمة من آخر وحدات

قائمة بالمواد المستخدمة من المواد الخام

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

	عدد الوحدات	المتوسط المرجح تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
مشتريات أول رمضان	٧٢٠٠	١٤	١٠٠٨٠٠
مشتريات أول ربيع الأول	٤٨٠٠	١٣,٥	٦٤٨٠٠
زيادة (طبقة) ١٤١٥هـ	٢٠٠٠	١٢,٥	٢٥٠٠٠
طبقة ١٤١٤هـ	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠
			٢٠١٦٠٠

شركة الإسلام

قائمة لحساب المخزون طبقا للمجموعات السلعية الوارد أخيرا صادر أولا

١٤١٧/١٢/٣٠هـ

	الوحدات	المتوسط المرجح تكلفة الوحدة	إجمالي التكاليف
مخزون الأساس ١٤١٣هـ	٩٠٠٠	١٠	٩٠٠٠٠
طبقة ١٤١٤هـ	٢٠٠٠	١١	٢٢٠٠٠
طبقة ١٤١٥هـ	٤٠٠٠	١٤,٥	٥٨٠٠٠
	١٥٠٠٠		١٧٠٠٠٠

الوحدات المشتراة

١٠ محرم	٧٥٠٠ وحدة
١٥ جمادى الأولى	٥٥٠٠ وحدة
٢٩ ذي الحجة	٧٠٠٠ وحدة
	٢٠٠٠٠ وحدة
الوحدات المستخدمة	١٦٠٠٠ وحدة

بما أن المخزون من أول وحدات

إذن سيظل المخزون كما في ١٤١٦هـ مضافا إليه ٤٠٠٠ وحدة من مخزون ١٤١٧هـ

التمرين العاشر:

عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر +المشتريات)	٢٩٠	وحدة
عدد الوحدات المباعة	٢٣٠	وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة	٦٠	وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

تكلفة المخزون أول المدة	٢٠ وحدة × ٤,٠٠ريال للوحدة	= ٨٠	ريال
(+) تكلفة المشتريات			
١/٥	١٨٠وحدة × ٤,٥ريال للوحدة	= ٨١٠	ريال
١/١٨	٦٠ وحدة × ٤,٨ريال للوحدة	= ٢٨٨	ريال
١/٢٥	٣٠ وحدة × ٥,٠ريال للوحدة	= ١٥٠	ريال
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع:	٢٩٠ وحدة	١٣٢٨	ريال

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ١٣٢٨ ÷ ٢٩٠ = ٤,٥٧٩٣ريال/وحدة

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ٦٠×٤,٥٧٩٣ = ٢٧٤,٧٦ ريال

تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة= ٢٣٠×٤,٥٧٩٣ =١٠٥٣,٢٤ ريال

٢- المتوسط المتغير - تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات(الوارد)			المبيعات(الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	١/١	٢٠	٤,٠٠	٨٠,٠٠				٢٠	٤,٠٠	٨٠,٠٠
	١/٥	١٨٠	٤,٥٠	٨١٠,٠٠				٢٠٠	٤.٤٥	٨٩٠,٠٠
	١/١٠				٧٠	٤,٤٥	٣١١,٥٠	١٣٠	٤,٤٥	٥٧٨,٥٠
	١/١٨	٦٠	٤,٨٠	٢٨٨,٠٠				١٩٠	٤,٥٦	٨٦٦,٥٠
	١/١٩				١٦٠	٤,٥٦	٧٢٩,٥	٣٠	٤,٥٦	١٣٧,٠٠
	١/٢٥	٣٠	٥,٠٠	١٥٠,٠٠				٦٠	٤,٧٨	٢٨٧,٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ١٣٢٨ - ٢٨٧ = ١٠٤١ ريال

٣- الوارد أولا صادر أولا تحت نظام الجرد الدوري:

طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات	١/٢٥	٣٠ وحدة ×٥,٠٠ريال للوحدة	=	١٥٠ ريال
مشتريات	١/١٨	٣٠ وحدة × ٤,٨ ريال للوحدة	=	١٤٤ ريال
				٢٩٤ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ١٣٢٨ - ٢٩٤ = ١٠٣٤ ريال

٤- الوارد أخيرا صادر أولا تحت نظام المخزون الدوري:

طبقا لطريقة الوارد أخير صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة		٢٠ وحدة × ٤,٠٠ريال للوحدة	=	٨٠ ريال
مشتريات	١/٥	٤٠ وحدة × ٤,٥٠ريال للوحدة	=	١٨٠ ريال
				٢٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ١٣٢٨ - ٢٦٠ = ١٠٦٨ ريال

التمرين الحادي عشر:

نهاية عام	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام	÷	الأسعار القياسية %	المخزون على أساس أسعار سنة الأساس
١٤١٦هـ	٥٠٠		١٠٠	٥٠٠
١٤١٧هـ	٦٥٠		١٢٥	٥٢٠
١٤١٨هـ	٨٨٠		١١٠	٨٠٠
١٤١٩هـ	٧٥٠		١٢٥	٦٠٠

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلعي خلال عام ١٤١٧هـ قدرها ٢٠ ريال وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٧هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٧هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٦هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس أسعار عام ١٤١٧هـ ولتحديد تكلفة المخزون.

مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس	طبقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس	الأسعار القياسية %	المخزون في نهاية الفترة وارد أخيرا صادر أولا
١٤١٧هـ ٥٢٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٠٠	٥٠٠
	٢٠ لعام ١٤١٧	١٢٥	٢٥
			٥٢٥
١٤١٨هـ ٨٠٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٠٠	٥٠٠
	٢٠ لعام ١٤١٧	١٢٥	٢٥
	٢٨٠ لعام ١٤١٨	١١٠	٣٠٨
			٨٣٣
١٤١٩هـ ٦٠٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٠٠	٥٠٠
	٢٠ لعام ١٤١٧	١١٠	٢٥
	٨٠ لعام ١٤١٨	١١٠	٨٨
			٦١٣

التمرين الثاني عشر:

اكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفي حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

	المشتريات	الأرباح السنوية	حسابات الموردين	المخزون ٣٠/١٢/١٤١٨هـ
أرصدة الحسابات في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ قبل تصحيح الأخطاء:	١٨٠ ريال	٢٠ ريال	٣٠ ريال	٥٠ ريال
١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه البضاعة في حساب المشتريات.	٦		٦	٦
٢- يشتمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علما بعدم قيدها في حساب المشتريات. وتمثل هذه البضاعة، بضاعة أمانة لحساب شركة الرجبي.		(٢)		(٢)
٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علما بأن الشركة قد قيدت الفاتورة في حساب المشتريات.		٤		٤
٤- يشتمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة بغرفة فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفاتورة في حساب المشتريات.	(٦)		(٦)	(٦)
الرصيد الصحيح في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ	١٨٠	٢٢	٣٠	٥٢

التمرين الثالث عشر:

المخزون الدوري			المخزون المستمر		
مدين	دائن	البيان	مدين	دائن	البيان
١١٠٤٠٠	١١٠٤٠٠	من حـ/المشتريات إلى حـ/ الصندوق	١١٠٤٠٠	١١٠٤٠٠	من حـ/المخزون السلعي إلى حـ/ الصندوق
٦٠٠	٦٠٠	من حـ / الصندوق إلى حـ/ م.م.المشتريات	٦٠٠	٦٠٠	من حـ / الصندوق إلى حـ/المخزون السلعي
١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	من حـ/ المدينين إلى حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	من حـ/ المدينين إلى حـ/ المبيعات
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من حـ/م. أ. خ إلى حـ/المخزون السلعي	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من حـ/ تكلفة المبيعات إلى حـ/المخزون السلعي
٦١٨٠٠	٦١٨٠٠	من حـ/المخزون السلعي إلى حـ/م. أ. خ	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من حـ/م. أ. خ إلى حـ/ تكلفة المبيعات
١١٠٤٠٠	١١٠٤٠٠	من حـ/م. أ. خ إلى حـ/المشتريات	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	من حـ/ المبيعات إلى خـ/م. أ. خ
 ١٢٠٠٠٠ ٦٠٠	١٢٠٦٠٠	من مذكورين حـ/ المبيعات حـ/ م.م.المشتريات إلى حـ/م. أ. خ			

التمرين الرابع عشر:

	الطريقة الأولى طريقة السعر الإجمالي	الطريقة الثانية طريقة صافي السعر	الطريقة الثالثة طريقة المخصص
إثبات شراء البضاعة ١٤١٨/٧/٥هـ ٥٠٠٠٠×٢%=١٠٠٠	٥٠٠٠٠ حـ/المشتريات ٥٠٠٠٠حـ/الدائنين	٤٩٠٠٠ حـ/ المشتريات ٤٩٠٠٠حـ/الدائنين	٤٩٠٠٠حـ/ المشتريات ١٠٠٠ حـ/مخصص الخصم المكتسب ٥٠٠٠٠ حـ/الدائنين
إثبات سداد يوم ١٤١٨/٧/١٤هـ ٣٠٠٠٠ × ٢% = ٦٠٠	٣٠٠٠٠حـ/الدائنون ٢٩٤٠٠ حـ/النقدية ٦٠٠ حـ/خصم مكتسب	٢٩٤٠٠ حـ/ الدائنون ٢٩٤٠٠ حـ/النقدية	٣٠٠٠٠ حـ/الدائنون ٢٩٤٠٠ حـ/النقدية ٦٠٠ حـ/ مخصص الخصم
إثبات سداد يوم ١٤١٨/٨/٥هـ ٢٠٠٠٠ × ٢% =٤٠٠	٢٠٠٠٠ حـ/الدائنون ٢٠٠٠٠حـ/النقدية	١٩٦٠٠ حـ/الدائنون ٤٠٠ حـ/خصم غير مأخوذ ٢٠٠٠٠حـ/النقدية	٢٠٠٠٠ حـ/الدائنون ٢٠٠٠٠ حـ/النقدية ٤٠٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ ٤٠٠ حـ/مخصص الخصم

التمرين الخامس عشر:

عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر +المشتريات)	٥٦٠٠	وحدة
عدد الوحدات المباعة	٤٠٠٠	وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة	١٦٠٠	وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

تكلفة المخزون أول المدة ٢٠٠٠وحدة × ١٠ريال للوحدة = ٢٠٠٠٠ ريال

(+) تكلفة المشتريات

١٤١٤/١/٣ ١٠٠٠ وحدة × ١١ريال للوحدة = ١١٠٠٠ ريال

١٤١٤/١/٧ ٥٠٠ وحدة × ١١,٥ريال للوحدة = ٥٧٥٠ ريال

١٤١٤/١/١٥ ١٢٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = ١٤٤٠٠ ريال

١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة ×١٢,٤ريال للوحدة = ١١١٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٥٦٠٠ وحدة ٦٢٣١٠ ريال

١- الوارد أولا صادر أولا:

طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات

تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة ×١٢,٤ريال للوحدة = ١١١٦٠ ريال

مشتريات ١٤١٤/١/١٥ ٧٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = ٨٤٠٠ ريال

١٩٥٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٦٢٣١٠ – ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ ريال

٢- الوارد أخيرا صادر أولا:

طبقا لطريقة الوارد أخير صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات

تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة ١٦٠٠وحدة × ١٠ريال للوحدة = ١٦٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٦٢٣١٠ – ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ ريال

٣- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ٦٢٣١٠÷ ٥٦٠٠ = ١١,١٢٧ ريال/وحدة

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ١١,١٢٧×١٦٠٠ = ١٧٨٠٢,٨٥٧ ريال

تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = ١١,١٢٧×٤٠٠٠ = ٤٤٥٠٧,١٤٣ ريال

١- الوارد أولا - صادر أولا تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	١/١							٢٠٠٠	١٠	٢٠٠٠٠
	١/٣	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٣٠٠٠		٣١٠٠٠
								٢٠٠٠	١٠ ×	
								١٠٠٠	١١ ×	
	١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣٥٠٠		٣٦٧٥٠
								٢٠٠٠	١٠ ×	
								١٠٠٠	١١ ×	
								٥٠٠	١١,٥ ×	
	١/٨				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	٢٧٠٠		٢٨٧٥٠
								١٢٠٠	١٠ ×	
								١٠٠٠	١١ ×	
								٥٠٠	١١,٥ ×	
	١/١٣				٤٠٠	١٠	٤٠٠٠	٢٣٠٠		٢٤٧٥٠
								٨٠٠	١٠ ×	
								١٠٠٠	١١ ×	
								٥٠٠	١١,٥ ×	
	١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣٥٠٠		٣٩١٥٠
								٨٠٠	١٠ ×	
								١٠٠٠	١١ ×	
								٥٠٠	١١,٥ ×	
								١٢٠٠	١٢ ×	
	١/١٩				٨٠٠	١٠	٨٠٠٠	٢٣٠٠		٢٦٧٥٠
					٤٠٠	١١	٤٤٠٠	٦٠٠	١١ ×	
								٥٠٠	١١,٥ ×	
								١٢٠٠	١٢	
	١/٢٢				٦٠٠	١١	٦٦٠٠	١٧٠٠		٢٠١٥٠
								٥٠٠	١١,٥ ×	
								١٢٠٠	١٢ ×	
	١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢٦٠٠		٣١٣١٠
								٥٠٠	١١,٥ ×	
								١٢٠٠	١٢ ×	
								٩٠٠	١٢,٤ ×	
	١/٢٨				٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠	١٦٠٠		١٩٥٦٠
					٥٠٠	١٢	٦٠٠٠	٧٠٠	١٢ ×	
								٩٠٠	١٢,٤ ×	

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٦٢٣١٠ - ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ ريال

٢- الوارد أخيرا – صادر أولا تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات(الوارد)			المبيعات(الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	١/١							٢٠٠٠	١٠	٢٠٠٠٠
	١/٣	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٣٠٠٠ ٢٠٠٠ ١٠٠٠	 ١٠× ١١×	٣١٠٠٠
	١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣٥٠٠ ٢٠٠٠ ١٠٠٠ ٥٠٠	 ١٠× ١١× ١١,٥×	٣٦٧٥٠
	١/٨				٥٠٠ ٣٠٠	١١,٥ ١١	٥٧٥٠ ٣٣٠٠	٢٧٠٠ ٢٠٠٠ ٧٠٠	 ١٠× ١١×	٢٧٧٠٠
	١/١٣				٤٠٠	١١	٤٤٠٠	٢٣٠٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠	 ١٠× ١١×	٢٣٣٠٠
	١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣٥٠٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠ ١٢٠٠	 ١٠× ١١× ١٢×	٣٧٧٠٠
	١/١٩				١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠	٢٣٠٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠	 ١٠× ١١×	٢٣٣٠٠
	١/٢٢				٣٠٠ ٣٠٠	١١ ١٠	٣٣٠٠ ٣٠٠٠	١٧٠٠	١٠×	١٧٠٠٠
	١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢٦٠٠ ١٧٠٠ ٩٠٠	 ١٠× ١٢,٤×	٢٨١٦٠
	١/٢٨				٩٠٠ ١٠٠	١٢,٤ ١٠	١١١٦٠ ١٠٠٠	١٦٠٠	١٠×	١٦٠٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٦٢٣١٠ – ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ ريال

٣- المتوسط المتحرك- تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات(الوارد)			المبيعات(الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	١/١							٢٠٠٠	١٠	٢٠٠٠٠
	١/٣	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٣٠٠٠	١٠,٣٣٣	٣١٠٠٠
	١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣٥٠٠	١٠,٥	٣٦٧٥٠
	١/٨				٨٠٠	١٠,٥	٨٤٠٠	٢٧٠٠	١٠,٥	٢٨٣٥٠
	١/١٣				٤٠٠	١٠,٥	٤٢٠٠	٢٣٠٠	١٠,٥	٢٤١٥٠
	١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣٥٠٠	١١,٠١٤	٣٨٥٥٠
	١/١٩				١٢٠٠	١١,٠١٤	١٣٢١٧	٢٣٠٠	١١,٠١٤	٢٥٣٣٣
	١/٢٢				٦٠٠	١١,٠١٤	٦٦٠٩	١٧٠٠	١١,٠١٤	١٨٧٢٤
	١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢٦٠٠	١١,٤٩٤	٢٩٨٨٤
	١/٢٨				١٠٠٠	١١,٤٩٤	١١٤٩٤	١٦٠٠	١١,٤٩٤	١٨٣٩٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٦٢٣١٠ – ١٨٣٩٠ = ٤٣٩٢٠ ريال

التمرين السادس عشر:

عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر +المشتريات) ٥٣٠٠ وحدة

عدد الوحدات المباعة ٤٦٠٠ وحدة

عدد وحدات مخزون آخر المدة ٧٠٠ وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

تكلفة المخزون أول المدة ٦٠٠ وحدة × ٦,٢ريال للوحدة = ٣٧٢٠ ريال

(+) تكلفة المشتريات

١٤١٤/٣/٤ ١٥٠٠وحدة × ٦ريال للوحدة = ٩٠٠٠ ريال

١٤١٤/٣/٨ ٨٠٠ وحدة × ٦,٤ريال للوحدة = ٥١٢٠ ريال

١٤١٤/٣/١٣ ١٢٠٠وحدة × ٦,٥ريال للوحدة = ٧٨٠٠ ريال

١٤١٤/٣/٢١ ٧٠٠ وحدة × ٦,٦ريال للوحدة = ٤٦٢٠ ريال

١٤١٤/٣/٢٩ ٥٠٠ وحدة ×٦,٧٩ريال للوحدة= ٣٣٩٥ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٥٣٠٠ وحدة ٣٣٦٥٥ ريال

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ٣٣٦٥٥÷ ٥٣٠٠ = ٦,٣٥٠ ريال/وحدة

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ٦٠٠×٦,٣٥٠ = ٣٨١٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = ٤٧٠٠×٦,٣٥٠ = ٢٩٨٤٥ ريال

٢- المتوسط المتحرك - تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	٣/١							٦٠٠	٦,٢٠	٣٧٢٠
	٣/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠				٢١٠٠	٦,٠٥٧	١٢٧٢٠
	٣/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠				٢٩٠٠	٦,١٥٢	١٧٨٤٠
	٣/١١				٢٥٠٠	٦,١٥٢	١٥٣٧٩,٣	٤٠٠	٦,١٥٢	٢٤٦٠,٧
	٣/١٣	١٢٠٠	٦,٥٠	٧٨٠٠				١٦٠٠	٦,٤١٣	١٠٢٦٠,٧
	٣/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠				٢٣٠٠	٦,٤٧	١٤٨٨٠,٧
	٣/٢٧				٢١٠٠	٦,٤٧	١٣٥٨٦,٧	٢٠٠	٦,٤٧	١٢٩٤
	٣/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥				٧٠٠	٦,٦٩٩	٤٦٨٩

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ - ٤٦٨٩ = ٢٨٩٦٦ ريال

٣- <u>الوارد أولا صادر أولا تحت نظام المخزون الدوري:</u>

طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ١٤١٤/٣/٢٩ ٥٠٠ وحدة ×٦,٧٩ريال للوحدة = ٣٣٩٥ ريال

مشتريات ١٤١٤/٣/٢١ ٢٠٠ وحدة × ٦,٦ريال للوحدة = ١٣٢٠ ريال

٤٧١٥ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ – ٤٧١٥ = ٢٨٩٤٠ ريال

٤- <u>الوارد أولا – صادر أولا تحت نظام المخزون المستمر:</u>

مسلسل	التاريخ	المشتريات(الوارد)			المبيعات(الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	٣/١							٦٠٠	٦,٢٠	٣٧٢٠
	٣/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠				٢١٠٠		١٢٧٢٠
								٦٠٠	× ٦,٢	
								١٥٠٠	× ٦	
	٣/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠				٢٩٠٠		١٧٨٤٠
								٦٠٠	× ٦,٢	
								١٥٠٠	× ٦	
								٨٠٠	× ٦,٤	
	٣/١١				٦٠٠	٦,٢	٣٧٢٠	٤٠٠	× ٦,٤	٢٥٦٠
					١٥٠٠	٦	٩٠٠٠			
					٤٠٠	٦,٤	٢٥٦٠			
	٣/١٣	١٢٠٠	٦,٥٠	٧٨٠٠				١٦٠٠		١٠٣٦٠
								٤٠٠	× ٦,٤	
								١٢٠٠	× ٦,٥	
	٣/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠				٢٣٠٠		١٤٩٨٠
								٤٠٠	× ٦,٤	
								١٢٠٠	× ٦,٥	
								٧٠٠	× ٦,٦	
	٣/٢٧				٤٠٠	٦,٤	٢٥٦٠	٢٠٠	٦,٦	١٣٢٠
					١٢٠٠	٦,٥	٧٨٠٠			
					٥٠٠	٦,٦	٣٣٠٠			
	٣/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥				٧٠٠		٤٧١٥
								٢٠٠	× ٦,٦	
								٥٠٠	× ٦,٧٩	

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ – ٤٧١٥ = ٢٨٩٤٠ ريال

٥- الوارد أخيراً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخير صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة ٦٠٠ وحدة × ٦,٢ريال للوحدة = ٣٧٢٠ ريال

مشتريات ١٤١٤/٣/٤ ١٠٠ وحدة × ٦ريال للوحدة = ٦٠٠ ريال

٤٣٢٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ – ٤٣٢٠ = ٢٩٣٣٥ ريال

٦- الوارد أخيراً – صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات(الوارد)			المبيعات(الصادر)			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
	٣/١							٦٠٠	٦,٢٠	٣٧٢٠
	٣/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠				٢١٠٠		١٢٧٢٠
								٦٠٠	٦,٢ ×	
								١٥٠٠	٦ ×	
	٣/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠				٢٩٠٠		١٧٨٤٠
								٦٠٠	٦,٢ ×	
								١٥٠٠	٦ ×	
								٨٠٠	٦,٤ ×	
	٣/١١				٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠	٤٠٠	٦,٢ ×	٢٤٨٠
					١٥٠٠	٦	٩٠٠٠			
					٢٠٠	٦,٢	١٢٤٠			
	٣/١٣	١٢٠٠	٦,٥٠	٧٨٠٠				١٦٠٠		١٠٢٨٠
								٤٠٠	٦,٢ ×	
								١٢٠٠	٦,٥ ×	
	٣/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠				٢٣٠٠		١٤٩٠٠
								٤٠٠	٦,٢ ×	
								١٢٠٠	٦,٥ ×	
								٧٠٠	٦,٦ ×	
	٣/٢٧				٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠	٢٠٠	٦,٢	١٢٤٠
					١٢٠٠	٦,٥	٧٨٠٠			
					٢٠٠	٦,٢	١٢٤٠			
	٣/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥				٧٠٠		٤٦٣٥
								٢٠٠	٦,٢ ×	
								٥٠٠	٦,٧٩ ×	

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ – ٤٦٣٥ = ٢٩٠٢٠ ريال

التمرين السابع عشر:

شركة الحذاء الأحمر قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية
(الوارد أخيرا صادر أولا) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ

أولا المخزون في أول عام ١٤١٨ هـ

	عدد الوحدات	المتوسط المرجح	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٥هـ	٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	١٠٠	٥٥	٥٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ	٥٠	٦٠	٣٠٠٠
	٤٠٠		٢١٠٠٠

النوع	المشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ		
	كمية	السعر	الجملة
كلارك	٣٠٠	١٢٠	٣٦٠٠٠
شول	٢٠٠	٧٠	١٤٠٠٠
باتا	٥٠٠	٣٠	١٥٠٠٠
	١٠٠٠		٦٥٠٠٠

بما أن عدد الوحدات المباعة ٨٧٠ وحدة إذن يزداد المخزون طبقة كميتها ١٣٠ وحدة بمتوسط قدره:
متوسطة تكلفة الحذاء الرجالي المشتري = ٦٥٠٠٠ ÷ ١٠٠٠ = ٦٥ ريال / حذاء
ويتم – طبقا لهذه الطريقة – استخدام متوسط تكلفة ٦٥ ريال / حذاء لأي إضافة للمخزون السلعي خلال العام ١٤١٨ هـ باعتبارها طبقة إضافية للمخزون.
وعلي ذلك يتم تحديد المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ كالتالي:

	عدد الوحدات	المتوسط المرجح	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٥هـ	٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	١٠٠	٥٥	٥٥٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ	٥٠	٦٠	٣٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٨ هـ	١٣٠	٦٥	٨٤٥٠
	٥٣٠		٢٩٤٥٠

أما تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ:
تكلفة البضاعة المباعة من الطبقة المشتراة خلال العام = ٨٧٠ حذاء × ٦٥ ريال = ٥٦٥٥٠ ريال
ويلاحظ أن كمية المخزون السلعي في نهاية السنة زادت بمقدار ١٣٠ وحدة تم احتسابها بمتوسط التكلفة السائد خلال العام (الطبقة الثانية) للمخزون.

التمرين الثامن عشر:

شركة الأدوية
قائمة لحساب قيمة المخزون طبقاً للمجموعات السلعية
(الوارد أخيراً صادر أولاً) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

أولاً المخزون في أول عام ١٤١٧ هـ

	عدد الوحدات	المتوسط للوحدة	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٤هـ	١٧٠٠٠	٥	٨٥٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ	٩٠٠٠	٦	٥٤٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	٦٠٠٠	٧	٤٢٠٠٠
	٣٢٠٠٠		١٨١٠٠٠

أو من الممكن احتساب متوسط جديد لمشتريات كل عام

مشتريات	مخزون ١/١	المشتريات خلال عام ١٤١٧ هـ		
	عدد	كمية	السعر	الجملة
١٤١٧/٢/١	١٧٠٠٠	١٢٠٠٠	٨	٩٦٠٠٠
١٤١٧/٨/١	٩٠٠٠	١٥٠٠٠	٩	١٣٥٠٠٠
١٤١٧/١١/١	٦٠٠٠	١٣٠٠٠	١٠	١٣٠٠٠٠
	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠٠		٣٦١٠٠٠

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧ هـ ٥٠٠٠٠ وحدة
وبما أننا نستخدم الوارد أخيرا صادر أولا فمعني ذلك أن الوحدات المباعة من آخر كمية مشتراة وآخر كمية ٤٠٠٠٠ وحدة وبالتالي نستكملها من الطبقة السابقة لها في عام ١٤١٦ هـ وقدرها ٦٠٠٠ وحدة وتستكمل من الطبقة السابقة لها وقدرها ٩٠٠٠ وحدة من عام ١٤١٥ هـ ويبقي من هذه الطبقة ٥٠٠٠ وحدة ويصبح مخزون ١٤١٧ هـ.

	عدد الوحدات	المتوسط للوحدة	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٥هـ	١٧٠٠٠	٥	٨٥٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	٥٠٠٠	٦	٣٠٠٠٠
	٢٢٠٠٠		١١٥٠٠٠

مشتريات	مخزون ١/١	المشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ		
	عدد	كمية	السعر	الجملة
١٤١٨/٥/١	١٧٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٢	٢٤٠٠٠٠
١٤١٨/٩/١	٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٣	١٣٠٠٠٠
	٢٢٠٠٠	٣٠٠٠٠		٣٧٠٠٠٠

هل نحسب المتوسط ١٢,٣٣٣

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨ هـ ٢٤٠٠٠ وحدة

وبما أننا نستخدم الوارد أخيرا صادر أولا فمعني ذلك أن الوحدات المباعة من آخر كميــة مشــتراة وآخر كمية ١٠٠٠٠ وحدة مشتريات يوم ١٤١٨/٩/١ هـ وبالتالي نستكملها مــن مشــتريات يــوم ١٤١٨/٥/١ هـ وبالتالي نكمل ١٤٠٠٠ وحدة ويبقي ٦٠٠٠ وحدة، من مشتريات ١٤١٨ هـ.

ويصبح مخزون ١٤١٨ هـ.

	عدد الوحدات	المتوسط للوحدة	إجمالي التكلفة
سنة الأساس ١٤١٤هـ	١٧٠٠٠	٥	٨٥٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ	٥٠٠٠	٦	٣٠٠٠٠
الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ	٦٠٠٠	١٢	٧٢٠٠٠
	٢٨٠٠٠		١٨٧٠٠٠

الفصل الثامن

المخزون السلعي

مبادئ أخرى

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

المخزون السلعي : مبادئ أخرى

أولاً: الأسئلة:

١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١. إذا بلغت قيمة مخزون أول الفترة وصافي المشتريات خلال الفترة ٢٠٠٠٠ ريال، ٢٦٠٠٠٠ ريال على التوالي وكانت المبيعات خلال الفترة ٢٤٠٠٠٠ ريال ونسبة مجمل الربح ٢٥ % من سعر البيع، فإن تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة هي ٨٠٠٠٠ ريال.

٢. إذا كان سعر بيع أحد المنتجات ١٦٠٠ ريال وتكلفته ١١٢٠ ريالاً وصافي قيمته البيعية ١٤٠٠ ريال ونسبة هامش الربح العادي ٣٠ % من سعر البيع وتكلفة الإحلال ٨٠٠ ريال، فإنه يقوم لأغراض الميزانية بمبلغ ٨٠٠ ريال تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

٣. الغرض من الحد الأقصى ألا يزيد سعر السوق عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، بينما الغرض من الحد الأدنى ألا يقل سعر البيع عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

٤. المقصود بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق سعر البيع المتوقع للمخزون بعد تخفيضه بمصروفات البيع أو تكاليف استكمال الإنتاج المقدرة.

٥. عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل، يجب تحديد سعر السوق الملائم أولاً، ثم إجراء المقارنة بين سعر البيع الملائم والتكلفة الأصلية للمخزون.

٦. إذا كانت عقود أوامر الشراء التي لم يتم تنفيذها حتى نهاية الفترة من النوع القابل للإلغاء أو التعديل، فليس من الضروري تسجيلها في السجلات المحاسبية أو الإفصاح عنها.

٧. تقوم طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل ثبات الأسعار) على افتراض أساسي مؤداه أن كافة الإضافات أو التخفيضات إلى أو من سعر البيع الأساسي يتم تطبيقها فقط على مشتريات البضاعة خلال الفترة الجارية فقط ولا تتعلق بمخزون أول الفترة.

٨. تقتضي المعالجة المحاسبية الملائمة باستخدام طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل تقلب الأسعار) استبعاد أثر التقلبات في الأسعار عند تقييم المخزون السلعي في نهاية الفترة.

٩. عند معالجة البنود المرتبطة بطريقة أسعار التجزئة، فإن العجز غير الطبيعي يتم معالجته بتخفيضه من كل من عمودَيْ سعر التكلفة وسعر التجزئة.

١٠. الخصم الذي تمنحه المنشأة للعاملين بها يجب تخفيضه من قيمة البضاعة المتاحة بأسعار التجزئة، فضلاً عن عدم أخذه في الاعتبار عند حساب نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة.

٢- ضع دائرة حول الإجابة المناسبة لكل بند من البنود التالية:

(١) يشير اصطلاح السوق في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل إلى:

أ - سعر السوق في وقت الشراء.

ب - سعر البيع لتاجر التجزئة.

جـ- سعر البيع لتاجر التجزئة مطروحاً منه الربح العادي.
د - تكلفة الإحلال الجارية.

(٢) الحد الأدنى في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل هو:
أ - سعر البيع.
ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد المنتج للبيع.
جـ- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادي.
د - سعر البيع مطروحاً منه الربح العادي.

(٣) يمكن أن تطبق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على:
أ - كل بند من بنود المخزون. ب- كل مجموعة من مجموعات المخزون.
جـ- إجمالي المخزون. د - كل هذه الحالات.

(٤) إذا كان لدى شركة ما عقد شراء غير قابل للإلغاء وبأسعار ثابتة:
أ - يجب على الشركة أن تعترف بالمكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار السوق الحالية عن السعر الثابت بالعقد في الفترة الحالية.
ب - يجب على الشركة أن تعترف بالخسائر المتوقعة خلال الفترة الحالية إذا كانت أسعار السوق الحالية أقل من الأسعار الثابتة بالعقد.
جـ- يجب على الشركة الإفصاح عن الخسائر المتوقعة في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية عندما تكون أسعار السوق اكبر من الأسعار الثابتة بالعقد بدلاً من الاعتراف بها.
د - يجب على الشركة ألا تعترف أو تسجل المكاسب أو الخسائر المتوقعة عن عقود الشراء غير قابلة للإلغاء والتي تمثل أسعار ثابتة.

(٥) تقويم المخزون السلعي بمبلغ يزيد عن التكلفة يمثل انتهاكاً:
أ - لمبدأ الحيطة والحذر، لا لمبدأ تحقق الإيرادات.
ب - لكل من مبدأ الحيطة والحذر ومبدأ تحقق الإيرادات.
جـ- لمبدأ تحقق الإيرادات لا لمبدأ الحيطة والحذر.
د - ليس لمبدأ الحيطة والحذر ولا لمبدأ تحقق الإيرادات.

(٦) يمكن استخدام طريقة هامش الربح الإجمالي عادة:
أ - لتقدير قيمة المخزون الذي تمت سرقته.
ب - لتقدير قيمة الخسارة في المخزون الناتجة عن الحريق.
جـ- لتقدير قيمة المخزون الفعلي في نهاية الفترة.
د - لتقدير قيمة المخزون السلعي بغرض إعداد القوائم المالية الدورية.
هـ- في كل الحالات السابقة.

(٧) أي البنود التالية لا يؤثر على نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة إذا طبقت قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة ؟
أ - الإضافة إلى الأسعار. ب- استبعاد الإضافة إلى الأسعار.
جـ- زيادة الاضافة إلى الأسعار. د - خفض الأسعار.

البيانات التالية تخص السؤالين (٨)،(٩).

تستخدم شركة الحماد طريقة سعر التجزئة في تقويم المخزون السلعي وفيما يلي بعض البيانات المتاحة:

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول الفترة	٤٠٠٠٠ ريال	٧٠٠٠٠ ريال
المشتريات	٢٩٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
مصروفات النقل للداخل	٢٠٠٠	
الإضافات للأسعار (بالصافي)		٣٠٠٠
التخفيضات في الأسعار (صافي)		٥٠٠٠
خصم للموظفين		١٠٠٠
المبيعات		٣٩٠٠٠٠

(٨) ما هي قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التجزئة ؟
أ - ٧١٠٠٠ ريال. ب- ٧٢٠٠٠ ريال.
جـ- ٧٧٠٠٠ ريال. د - ٨٧٠٠٠ ريال.

(٩) بافتراض أن مخزون آخر الفترة يقوم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل فما هي نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة ؟
أ - ٣٣٢٠٠٠ : ٤٦٨٠٠٠ ب- ٣٣٢٠٠٠: ٤٧٢٠٠٠
جـ- ٣٣٢٠٠٠: ٤٧٣٠٠٠ د - ٣٣٢٠٠٠: ٤٧٤٠٠٠

(١٠) أي الأسس التالية لا يعتبر أساساً مقبولاً لتقويم بعض أنواع المخزون بغرض إعداد القوائم المالية:
أ - التكلفة التاريخية.
ب - تكلفة الإحلال الجارية.
جـ- التكلفة الأولية.
د - سعر البيع الحالي مطروحاً منه تكلفة البيع والتسويق أو التكاليف المقدرة لإتمام الإنتاج.

(١١) يتكون مخزون آخر الفترة لدى شركة الإسكندراني من نوعين من المنتجات ويتم تقويم كل واحد منها على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل. يبلغ هامش الربح ٣٠% من سعر البيع ويعتبر معدلاً عادياً لكل من المنتجين. والبيانات التالية تخص كل من المنتجين:

	منتج (١)	منتج (٢)
التكلفة التاريخية	١٧ ريال	٤٥ ريال
تكلفة الإحلال	١٥	٤٦
التكاليف المقدرة للتسويق والبيع أو لإتمام عملية الإنتاج	٥	٢٦
سعر البيع المقدر	٣٠	١٠٠

ما قيمة الوحدة التي يجب أن تستخدم في تقويم المخزون لكل من المنتجين على التوالي:

أ - ١٥ ريال، ٤٤ ريال　　　ب- ١٦ ريال، ٤٤ ريال

جـ- ١٦ ريال، ٤٥ ريال　　　د - ١٧ ريال، ٤٦ ريال

(١٢) ما الحد الأقصى الذي يجب أن يُقوَّم به المخزون السلعي في نهاية الفترة المالية عندما تنخفض قيمته السوقية عن التكلفة الأصلية.

أ - صافي القيمة القابلة للتحقق.

ب - صافي سعر البيع.

جـ- التكلفة التاريخية.

د - صافي القيمة القابلة للتحقق بعد تخفيضها بقيمة هامش الربح العادي.

(١٣) إذا بلغت قيمة مخزون أول الفترة وصافي المشتريات خلال الفترة على التوالي ٢٠٠٠٠، ١٤٠ ٠٠٠ ريال، وكانت المبيعات خلال نفس الفترة ١٢٥٠٠٠ ريال، ونسبة مجمل الربح ٢٥% من التكلفة. فإن قيمة مخزون آخر الفترة المقدر وفقاً لطريقة مجمل الربح هي::

أ - ٣٥ ٠٠٠ ريال.　　　ب- ٤٠ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٦٠ ٢٥٠ ريال.　　　د - ٩٩ ٧٥٠ ريال.

هـ- القيمة هي ٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

(١٤) يستند تقييم المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل إلى مبدأ:

أ - مقابلة الإيرادات بالمصروفات.　　　ب- تحقق الإيرادات.

جـ- الحيطة والحذر.　　　د - مبدأ الإفصاح التام.

(١٥) إذا أخذت تخفيضات الأسعار في الاعتبار عند استخدام طريقة تقويم المخزون بمتاجر التجزئة فإن ذلك يؤدي إلى:

أ - انخفاض نسبة تكلفة المخزون إلى أسعار التجزئة.

ب - انخفاض قيمة مخزون آخر الفترة.

جـ- انخفاض تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

د - ليس شيئاً مما ذكر.

(١٦) في ظل طريقة تقويم المخزون بمتاجر التجزئة فإن تكلفة النقل يجب أن تكون متضمنة في احتساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بالنسبة للآتي:

	التكلفة	أسعار التجزئة
أ -	لا	لا
ب -	لا	نعم
جـ -	نعم	لا
د -	نعم	نعم

(١٧) فيما يلي المعلومات المتاحة لمنشأة " آسر " عن فترة الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع أول ١٤١٨ هـ:

مخزون البضاعة في ١ محرم ١٤١٨	٩٠٠٠٠٠ ريال.
المشتريات خلال الفترة	٣٤٠٠٠٠٠ ريال.
تكلفة نقل المشتريات	٢٠٠٠٠٠ ريال.
المبيعات	٤٨٠٠٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن نسبة مجمل الربح ٢٥ % من المبيعات، فإن تكلفة المخزون المقدرة في ٣٠ ربيع أول ١٤١٨ هي:

أ - ٠٠٠ ٧٠٠ ريال. ب - ٠٠٠ ٩٠٠ ريال.

جـ - ٠٠٠ ٢١٥ ١ ريال. د - ٠٠٠ ٢٠٠ ١ ريال.

(١٨) في ظل طريقة تقويم المخزون بمتاجر التجزئة أي من البنود التالية يجب أن يتم أخذه في الاعتبار في احتساب البضاعة المتاحة للبيع بكل من سعر التكلفة وأسعار التجزئة ؟

أ - تكلفة نقل المشتريات. ب- مردودات المشتريات.

جـ - التخفيضات للأسعار. د - الإضافات للأسعار.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

(١٩) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ ظهرت المعلومات التالية في دفاتر منشأة " أريج ":

	التكلفة	أسعار التجزئة
مخزون ١٤١٨/١/١	٧٠٠ ١٤ ريال	٣٠٠ ٢٠ ريال
المشتريات خلال العام	٣٠٠ ٨٣ ريال	٥٠٠ ١١٥ ريال
الإضافات الإضافية للأسعار	--	٢٠٠ ٤ ريال
الإجمالي	٠٠٠ ٩٨ ريال	٠٠٠ ١٤٠ ريال

فإذا علمت أن إجمالي المبيعات خلال العام بلغ ٦٠٠ ١١٠ ريال وأن التخفيضات من الأسعار بلغت ٤٠٠ ١ ريال ففي ظل قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن تكلفة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ لمنشأة " أريج " هي:

أ - ٨٠٠ ٣٠ ريال. ب - ٠٠٠ ٢٨ ريال.

جـ - ٥٦٠ ٢١ ريال. د - ٦٠٠ ١ريال.

(٢٠) إذا علمت أن التكلفة الجارية للإحلال لأحد عناصر المخزون أقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، وأعلى من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي. وأن التكلفة الأصلية لعنصر المخزون أعلى من التكلفة الجارية للإحلال وأقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق. فإنه نتيجة لذلك (في ظل قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل) يجب تقويم عنصر المخزون على أساس:

أ - صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق.

ب - التكلفة الأصلية.

جـ- التكلفة الجارية للإحلال.

د - صافي القيمة البيعية بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

(٢١) في خلال عام ١٤١٧ هـ تعاقدت منشأة " الراغب " لإنتاج الشكولاته على شراء ١٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو عند سعر قدره ١٠ ريالات للكيلو، على أن يكون التسليم خلال شهر رمضان ١٤١٨ هـ. فإذا علمت أن العقد غير قابل للإلغاء وأنه في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ انخفضت أسعار حبوب الكاكاو عالمياً ليصبح سعر الكيلو ٨ ريالات. فيما يلي عدد من القيود، أيهما أكثر ملائمة ليعكس مدى أثر ارتباط منشأة الراغب بعقد الشراء السابق الخاص بشراء ١٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

	مدين	دائن
أ - حـ/ مخزون الكاكاو	١٠٠٠٠٠٠	
حـ/ الموردين		١٠٠٠٠٠٠
ب - حـ/ مخزون الكاكاو	٨٠٠٠٠٠	
حـ/ خسارة عقود شراء	٢٠٠٠٠٠	
حـ/ الموردين		١٠٠٠٠٠٠
جـ- حـ/ خسارة عقود شراء	٢٠٠٠٠٠	
حـ/ مستحقات عن عقود شراء		٢٠٠٠٠٠

د - لا يتم إجراء أي قيود.

(٢٢) حال تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن الحد الأقصى هو:

أ - سعر البيع.

ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد المنتج للبيع المقدرة.

جـ- صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

د - سعر البيع مطروحاً منه الربح العادي.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

أ - حدد مخزون آخر الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية لقسم التشطيب بمنشأة الكريم من المعلومات التالية:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون في أول المحرم	٩٤٥٠٠ ريال	١٤١٧٥٠ريال
المشتريات	٧٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
الشحن للداخل	٣٥٠٠٠	
صافي الإضافات للأسعار		٤٦٠٠٠
صافي التخفيضات في الأسعار		٢٤٠٠٠
المبيعات		١١٢٢٠٠٠

ب- ما هو استنتاجك إذا بلغ سعر التجزئة للمخزون طبقاً للجرد الفعلي ١٢٠٠٠٠ ريال ؟

التمرين الثاني:

قد تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في بعض الحالات التحول عن استخدام مبدأ التكلفة عند تقويم المخزون السلعي، ما هو سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة من الحالات التالية؟

	الحالات				
	الحالة ١	الحالة ٢	الحالة ٣	الحالة ٤	الحالة ٥
التكلفة الأصلية	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال
صافي القيمة القابلة للتحقق	٣,٦	٤,٨	٣,٨	٢,٦	٤,١
صافي القيمة القابلة للتحقق مخصوماً منها الربح العادي	٣,٢	٤,٤	٣,٤	٢,٢	٣,٧
القيمة السوقية (تكلفة الإحلال)	٣,٧	٤,٣	٣,٢	٢,٤	٤,٢

التمرين الثالث:

تنتج وتبيع شركة عيون المها أربعة أنواع من المنتجات، ويتم تسعير المخزون على أسس التكلفة أو السوق أيهما أقل، يبلغ معدل هامش الربح العادي ٣٠% لكل منتج من المنتجات الأربعة. وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص هذه المنتجات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

المنتج	التكلفة الأصلية	تكلفة الإحلال	التكاليف المقدرة لاستكمال الإنتاج والبيع	سعر البيع المتوقع
أ	١٧,٥ ريال	١٥	٥,٠٠ ريالات	٣٠ ريالا
ب	٤٥,٠٠	٤٦	٢٦,٠٠	١٠٠
جـ	٣٥,٠٠	٤٢	١٥,٠٠	٨٠
د	٤٧,٥٠	٤٥	٢٠,٥٠	٩٥

الهامش العادي ٣٠% من سعر البيع

المطلوب:

أ – لماذا تكون أسعار البيع المتوقعة مهمة عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل ؟

ب– إعداد جدول يحتوي على قيم الوحدات (يجب أن يشتمل على الحد الأدنى والحد الأعلى) لتحديد سعر السوق أو التكلفة الأقل على الأساس الفردي (كل منتج على حده).

التمرين الرابع:

يتكون المخزون السلعي لشركة الأريج في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من البنود التالية:

رقم البند	الكمية	تكلفة الوحدة	التكلفة الاحلالية للوحدة
١١٠	٢٠٠ وحدة	١٠٠ ريال	١١٠ ريال
١١١	٥٠٠	٦٠	٥٢
١١٢	١٥٠٠	٨٠	٧٦
١١٣	١٠٠	١٦٠	١٨٠
١٢٠	٣٠٠	٢٠٥	٢٠٨
١٢١*	٢٠٠٠	١٦	١٤
١٢٢	١٠٠	٢٤٠	٢٤٤

*البند رقم (١٢١) متقادم وتبلغ القيمة القابلة للتحقق عن كل وحدة ٠,٢ ريال كخردة.

المطلوب:

أ – تحديد قيمة المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لكل بند على حدة.

ب– تحديد قيمة المخزون تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل للمخزون ككل.

التمرين الخامس:

فيما يلي عدد من البنود التي تتعلق بحساب نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة عند استخدام الطريقة العرفية الوارد أخيراً – صادر أولاً لتقويم المخزون السلعي بمتاجر التجزئة:

أ – التخفيضات في الأسعار.

ب – إلغاء التخفيضات في الأسعار.

جـ – تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.

د – سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.

هـ – الخصم على المبيعات.

و – الخصم على المشتريات (تسجل المشتريات بالإجمالي)

ز – سعر التجزئة المقدر للبضاعة التالفة أو المسروقة.

حـ – تكلفة مخزون بداية الفترة.

ط- سعر التجزئة لمخزون بداية الفترة.

ي - تكلفة المشتريات.

ك - سعر التجزئة للمشتريات.

ل - الإضافات للأسعار.

م - إلغاء الإضافات.

ن - الخصم الخاص الممنوح لموظفي الشركة.

المطلوب:

تحديد البنود التي يجب تؤخذ في الاعتبار عند تحديد نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة تحت كل من:

أ - الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

ب - طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

التمرين السادس:

قامت شركة الورود للأثاثات بشراء كافة المخزون السلعي من طاولات الطعام المنتجة بمصانع شركة الزهور خلال عام ١٤١٧هـ بسعر مخفض يبلغ ٤٣٢٠٠ ريال. وذلك نظراً لرغبة شركة الزهور في التخلص من قسم إنتاج هذه السلعة. وتشمل تلك الصفقة على ثلاثة أنواع من الطاولات كما يلي:

النوع	عدد الوحدات	سعر التجزئة المقدر
(أ)	٥٠٠ ريال	٩٠ ريال
(ب)	٣٠٠	٦٠
(جـ)	٢٠٠	٤٥

وخلال سنة ١٤١٧هـ قامت شركة الورود ببيع ١٥٠ طاولة من النوع (أ) و ٨٠ طاولة من النوع (ب) و ١١٠ طاولة من النوع (جـ)

المطلوب:

ما هو إجمالي الربح المحقق خلال سنة ١٤١٧هـ ؟ وما هي قيمة المخزون غير المبيع ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين السابع:

تستخدم شركة العثيم لتجارة الجملة في المواد الغذائية نظام المخزون المستمر لكل المنتجات الغذائية. كما تستخدم طريقة الوارد أولاً -صادر أولاً لتقويم المخزون في نهاية كل شهر. والمعلومات التالية تخص عمليات نوعين من المخزون السلعي خلال شهر شوال ١٤١٧هـ (آخر شهر من العام المالي).

	القهوة السريعة التحضير	السكر
أ. وحدة قياس المخزون	صندوق يحتوي على ٢٤ علبة، زنة العلبة رطل واحد.	باله بها ١٢ كيس، زنة الكيس ٥ أرطال.
ب- مخزون في ١٤١٧/١٠/١هـ	١٢٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٣,٢٢ ريال.	٦٠٠ باله، تكلفة البالة ٦,٥ ريال.
جـ - مشتريات	(١) في ١٤١٧/١٠/١٠هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٦,٤٠ ريال يضاف إليها تكاليف شحن الصفقة وقدرها ٤٨٠ ريال. (٢) في ١٤١٧/١٠/٢٠هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٧ ريال يضاف إليها تكاليف شحن الصفقة وقدرها ٤٨٠ ريال.	(١) في ١٤١٧/١٠/٥هـ ٦٤٠ بالة تكلفة البالة ٥,٧٦ ريال يضاف إليها تكاليف شحن الصفقة وقدرها ٣٢٠ريال. (٢) في ١٤١٧/١٠/١٦هـ ٦٤٠ بالة، تكلفة البالة ٥,٤٠ ريال، ويضاف تكاليف شحن الصفقة وقدرها ٣٢٠ ريال. (٣) في ١٤١٧/١٠/٢٤هـ ٦٤٠ تكلفة البالة ٥,٠٤ ريال، ويضاف تكاليف شحن الصفقة وقدرها ٣٢٠ ريال.
شروط الشراء	٢%١٠ أيام صافي ٣٠ (فوب نقطة الشحن).	صافي ٣٠ يوم (فوب نقطة الشحن).
مبيعات شهر شوال	٣٤٠٠ صندوق بسعر الصندوق ٧٦ ريال.	٢٢٠٠ بالة بسعر البالة ٧,٨ ريال.
المردودات و المسموحات	رد أحد العملاء ٥٠ صندوقا شحنت له بالخطأ وتم تسجيل مبلغ ٣٨٠٠ ريال، بالجانب الدائن من حسابه	تم اكتشاف أن ٢٠ بالة من مشتريات يوم ١٠/١٦ لم تصل ضمن الحمولة وأنها تلفت من المنشأة التي قامت بالشحن وقد استلمت الشركة ١٠٨ ريال قيمة البضاعة و ١٠ ريالات كتكاليف للشحن من الشاحن.
قيم المخزون في ١٤١٧/١٠/٣٠هـ: شاملة مصروفات الشحن وبعد استنزال الخصم:		
١- أحدث أسعار السوق	٥٦,٦٥ ريال للصندوق.	٥,٣٠ ريال للبالة.
٢- صافي القيمة القابلة للتحقق.	٦٠,٨٠ ريال للصندوق	٥,٢٠ ريال للبالة
٣- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحا منها هامش الربح العادي وقدره ١٢,٥%	٥٣.٢٠ ريال للصندوق	٤,٥٥ ريال للبالة

وتتبع الشركة شروط البيع ١٠/١ و-/٣٠ فوب نقطة الشحن كما تقوم بتسجيل كل المشتريات بصافي قيمتها، علما بأنها حصلت على كل الخصم المتاح على المشتريات.

المطلوب:

أ - حساب عدد وحدات المخزون وتكلفة الوحدة طبقا لطريقة الوارد أولا - صادر أولا لكل من القهوة والسكر في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ.

ب - تحديد قيمة كل من نوعي المخزون السلعي في شوال ١٤١٧هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

جـ- تحديد قيمة كافة المخزون السلعي (ككل) في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

التمرين الثامن:

لدى شركة الملواني ثلاثة أنواع رئيسية من البضاعة لكل منها معدل مختلف لهامش الربح الإجمالي من التكلفة وهي:

النوع (أ) ٤٠%
النوع (ب) ٢٥%
النوع (جـ) ٣٠%

وقد شب حريق في المخازن في ١٨ من شعبان ١٤١٧هـ وتم عزل وفصل النوع (أ) بعيداً عن الحريق. وبغرض اعداد تقرير عن خسائر الحريق يجب أن تعرف الشركة حجم المخزون الموجود لديها وقت حدوث الحريق. إلا أنه بالرغم من عدم وجود سجلات عن المخزون المستمر لأي نوع من هذه الأنواع، استطاعت الشركة أن تجمع البيانات التالية من دفاتر الأستاذ العام.

	(أ)	(ب)	(جـ)
المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ	١٨٧٥٠٠ريال	٦٧٥٠٠ريال	٢٧٧٥٠ريال
المشتريات حتى ١٨من شعبان ١٤١٧هـ	١٤٧٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	١١٧٧٥٠
المبيعات حتى ١٨ من شعبان ١٤١٧هـ	١٨٧٥٠٠٠	٥١٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

المطلوب: تقدير قيمة المخزون وقت حدوث الحريق.

التمرين التاسع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الشعراوي للخردوات.

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول الفترة	١٥٠٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠٠ ريال
المشتريات	١٣٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
الإضافات للأسعار		٧٥٠٠٠
إلغاء الإضافات للأسعار		١٥٠٠٠
التخفيضات في الأسعار		٣٧٥٠٠
المبيعات		١٩٥٠٠٠٠

المطلوب: حساب قيمة مخزون نهاية الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية.

التمرين العاشر:

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر شركة السلطان:

المبيعات	٥٠٠٠٠ ريال	مشتريات (بالتكلفة)	٢٠٠٠٠
مردودات المبيعات	١٠٠٠	مشتريات (بسعر التجزئة)	٣٠٠٠٠
الإضافات للأسعار	١٠٠٠٠	مردودات المشتريات (بالتكلفة)	١٠٠٠
إلغاء الإضافات للأسعار	١٥٠٠	مردودات المشتريات (بسعر التجزئة)	١٥٠٠
التخفيضات في الأسعار	٧٥٠٠	مخزون أول الفترة (بالتكلفة)	٤٠٠٠٠
إلغاء التخفيضات في الأسعار	٢٥٠٠	مخزون أول الفترة (بسعر التجزئة)	٦٠٠٠٠
مصروفات شحن المشتريات	١٠٠٠		

المطلوب:

حساب قيمة المخزون آخر الفترة طبقاً للطريقة العرفية في تقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ	٢١٧٤٠ ريال	٣٢٠٠٠ ريال
صافي التخفيضات في الأسعار		١٢٠٠٠
صافي الإضافات للأسعار		٢٠٠٠٠
صافي المشتريات	١٣٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
صافي المبيعات		١٤٨٠٠٠

وليس هناك تغير في مستوى الأسعار.

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقا:

أ - للطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

ب- لطريقة الوارد أخيرا -صادر أولا.

التمرين الثاني عشر:

شب حريق بمخازن شركة الصفا الصناعية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ فالتهم الإنتاج تحت التشغيل بالكامل ولم تحدث أية خسائر للمواد الخام أو الإنتاج التام. وقد أسفر الجرد الفعلي للمخازن عقب الحريق مباشرة عن الآتي:

المواد الخام	٥٠٠٠٠ ريال
الإنتاج تحت التشغيل	صفر
الإنتاج التام	١٢٥٠٠٠

وكان المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧ هـ كما يلي:

المواد الخام	٣٠٠٠٠ ريال
الإنتاج تحت التشغيل	١٢٠٠٠٠
الإنتاج التام	١٤٠٠٠٠
المجموع	٢٩٠٠٠٠ ريال

وبمراجعة سجلات الشركة اتضح أن هامش الربح الإجمالي المناسب ٢٥% من المبيعات، وأن المبيعات عن الأشهر الستة الأولى من عام ١٤١٧هـ كانت ٣٦٠٠٠٠ ريال. وكانت المشتريات من المواد الخام ١١٥٠٠٠ريال، وبلغت تكاليف العمل المباشر عن هذه الفترة ٨٠٠٠٠ ريال، ويتم تحميل الأعباء الصناعية بنسبة ٥٠% من العمل المباشر.

المطلوب:

حساب قيمة المخزون السلعي من الإنتاج تحت التشغيل الذي دمره الحريق في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التمرين الثالث عشر:

قررت مكتبة العزيزية ابتداء من ١٤١٧/١/١هـ أن تحل طريقة الوارد أخيرا -صادر أولا المتبعة بمتاجر التجزئة لتقويم المخزون السلعي محل الطريقة العرفية بمتاجر التجزئة والتي تقوم باستخدامها الآن، وفيما يلي البيانات الخاصة بعمليات المخزون خلال عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ:

	عام ١٤١٦هـ		عام ١٤١٧هـ	
	التكلفة	سعر التجزئة	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون في ١/١	١٢٦٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ريال	؟ ريال	؟ ريال
صافي المشتريات	٢٦٦٤٠٠	٣٦٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
صافي الإضافات للأسعار		٥٠٠٠		١٠٠٠٠
صافي التخفيضات في الأسعار		٢٥٠٠		٥٠٠٠
صافي المبيعات		٣٤٢٠٠٠		٣٤٠٠٠٠
الخسارة عن الكتب التالفة		١٠٠٠		صفر
الأسعار القياسية		١٠٠		١٠٤

وفيما يلي جدول يبين حساب تكلفة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ باستخدام طريقة التجزئة العرفية.

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون في ١٤١٦/١/١هـ	١٢٦٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ ريال
صافي المشتريات	٢٦٦٤٠٠	٣٦٠٠٠٠
صافي الإضافات للأسعار	٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠
البضاعة المتاحة	٢٧٩٠٠٠	٣٨٧٥٠٠
(النسبة =٢٧٩٠٠٠ ريال ÷٣٨٧٥٠٠ريال = ٧٢%)		
ناقصا:		
المبيعات		٣٤٢٠٠٠ريال
صافي التخفيضات		٢٥٠٠
الخسارة عن الكتب التالفة		١٠٠٠
المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ بسعر التجزئة		٤٢٠٠٠ريال
المخزون طبقا للتكلفة أو السوق أيهما أقل في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ		
التكلفة (٤٢٠٠٠ ريال ×٧٢%)		= ٣٠٢٤٠ ريال

المطلوب:

أ - إعداد جدول يوضح خطوات إعادة احتساب قيمة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ للتحول من طريقة التجزئة العرفية إلى طريقة التجزئة الوارد أخيرا-صادر أولا بدءا من أول المحرم ١٤١٧هـ.

ب. - إعداد قيود اليومية اللازمة لإعادة تقويم المخزون في ١٤١٧/١/١هـ طبقا لطريقة التجزئة الوارد أخيرا -صادر أولا

جـ- إعداد جدول يوضح خطوات حساب قيمة المخزون في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ تحت طريقة التجزئة الوارد أخيراً- صادر أولاً مع التقلبات في أسعار التجزئة، مع افتراض (بصرف النظر عن إجابتك على الطلبين السابقين أ، ب) إن تكلفة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ (أسعار التجزئة ٤٢٠٠٠ ريال) تحت طريقة التجزئة الوارد أخيراً -صادر أولاً بلغت ٢٩٤٠٠ ريال.

التمرين الرابع عشر:

تستخدم شركة الخطيب قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تسعير المخزون لكل بند على حدة:

رقم البند	الكمية بالوحدة	تكلفة الوحدة	التكلفة الاحلالية للوحدة	سعر البيع المقدر	تكلفة استكمال الإنتاج أو البيع والتجهيز	هامش الربح العادي
٥١	١٠٠٠	٣,٠٠	٣,٠٥	٤,٥٠	٠,٣٥	١,٢٥
٥٣	١١٠٠	٢,٥٠	٢,٤٠	٣,٥٠	٠,٥٠	٠,٥٠
٥٥	٦٠٠	٤,٠٠	٣,٩٠	٥,٠٠	٠,٤٠	١,٠٠
٦١	١٠٠٠	٣,٦٠	٣,١٠	٣,٠٠	٠,٢٥	٠,٩٠
٦٢	٩٠٠	٢,٢٥	٢,٠٠	٣,٢٥	٠,٧٠	٠,٦٠
٦٧	٤٠٠	٣,٠٠	٢,٥٠	٣,٥٠	٠,٤٠	٠,٥٠
٧٠	٣٢٠٠	١,٦٠	١,٥٠	٢,٥٠	٠,٧٥	٠,٥٠
٧٥	١٠٠٠	٤,٥٠	٥,٢٥	٦,٠٠	٠,٥٠	١,٠٠

المطلوب: تحديد قيمة المخزون السلعي من المعلومات السابقة.

التمرين الخامس عشر:

بدأت شركة الكردي أعمالها في أول المحرم ١٤١٥هـ. وفيما يلي معلومات عن المخزون السلعي تحت طرق تقويم مختلفة:

	الوارد أخيراً -صادر أولاً	الوارد أولاً -صادر أولاً	التكلفة الاحلالية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
١٤١٥/١٢/٣٠	٢٠٤٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	١٩٢٠٠ريال	١٧٨٠٠ ريال
١٤١٦/١٢/٣٠	١٨٢٠٠	١٨٠٠٠	١٧٦٠٠	١٧٠٠٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٢٠٦٠٠	٢٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢١٨٠٠

المطلوب:

أ - أي طريقة من طرق المخزون تؤدي إلى أعلى قيمة لصافي الدخل لكل من عامي ١٤١٥هـ و١٤١٦ هـ.

ب - وضح ما إذا كانت طريقة الوارد أولاً -صادر أولاً ستنتج أرباحاً أعلى أو أقل من قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل من عام ١٤١٦هـ .

التمرين السادس عشر:

شب حريق في مخازن شركة الهادي والتهم كل البضاعة الموجودة بها في ١٠ من صفر ١٤١٧هـ والمعلومات التالية تخص المخزون السلعي حتى تاريخ حدوث الحريق.

المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ	٢٥٠٠٠٠ ريال
المبيعات حتى ١٠ من صفر ١٤١٧هـ	١٥٠٠٠٠٠
المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ	١٢٥٠٠٠٠
مصروفات نقل المشتريات حتى ١٤١٧/٢/١٠هـ	٥٠٠٠٠
معدل هامش الربح الإجمالي على المبيعات	٤٠%

المطلوب: تقدير قيمة المخزون في تاريخ الحريق.

التمرين السابع عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة البسيوني عن العام الحالي:

مخزون البضاعة أول المدة	٣٠٠٠٠٠ ريال	
المشتريات	١٢٠٠٠٠٠ ريال	
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع		١٥٠٠٠٠٠ ريال
المبيعات		٢٠٠٠٠٠٠

المطلوب: حساب قيمة مخزون آخر الفترة تحت الفروض التالية:

١- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات.

٢- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٣,٣ % من التكلفة.

٣- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة.

٤- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات.

التمرين الثامن عشر:

فيما يلي بيانات المخزون الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

القسم	الكمية	قيمة الوحدة	
		التكلفة	السوق
القسم الأول:			
أ	٦٠	٢٤	٢٥
ب	٥٠	١٢	١١,٧٥
جـ	٣٢	١٨	١٨
د	٢٠	٩	٩,٥
القسم الثاني:			
س	٢٤	٩	١٠
ص	٢٨	١٣,٥	١٣
ع	١٦	٣٦	٣٧,٥

المطلوب:

١- تحديد قيمة المخزون باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس:

أ - كل عنصر من عناصر المخزون.

ب - علي أساس كل مجموعة من مجموعات المخزون.

جـ- علي أساس المخزون ككل.

٢- تحديد أفضل تلك القيم بالنسبة لإعداد القوائم المالية مع تبرير ذلك باختصار.

التمرين التاسع عشر:

كانت بيانات المخزون في إحدى الشركات كما يلي:

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول المدة	٣٧٢٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ريال
مشتريات	١٨٢٠٠	٣٠٨٠٠٠
مصروفات نقل للداخل	٢٨٠٠	—
صافي الإضافات للأسعار		٢٠٠٠
صافي التخفيضات من الأسعار		٣٤٨٠
المبيعات		٣١٣٥٢٠

المطلوب: ما قيمة المخزون آخر المدة باستخدام "الطريقة العرفية" لتقدير المخزون ؟

التمرين العشرون:

ظهرت لك المعلومات الآتية من سجلات المخزون الخاص بمنشأة "الفقي" في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ .

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول الفترة	١٠٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠ ريال
المشتريات	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
مردودات ومسموحات المشتريات	٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
الخصم المكتسب	٢٠٠٠٠	
المبيعات		١٠٠٠٠٠٠
مردودات ومسموحات المبيعات		٧٠٠٠٠
إضافات الأسعار		٩٠٠٠٠
إلغاء الإضافات		٤٠٠٠٠
تخفيضات الأسعار		٧٠٠٠٠
إلغاء تخفيضات الأسعار		٥٠٠٠٠
خصم للموظفين		٣٠٠٠٠

المطلوب: تقدير قيمة المخزون السلعي آخر المدة بالطريقة العرفية لمتاجر التجزئة.

التمرين الحادي والعشرون:

تستخدم شركة السهلي طريقة الوارد أخيراً – صادر أولاً وفقاً لأسعار التجزئة. وقد ظهرت لك المعلومات المتعلقة بحساب المخزون في٣٠/١٢/١٤١٨هـ على النحو التالي:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون السلعي في ١/١/١٤١٨هـ	١٥٠٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ريال
المشتريات خلال الفترة	٢٤٠٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
مصاريف نقل المشتريات	١٠٠٠٠	
صافي المبيعات		٢٨٠٠٠٠
صافي الإضافات للأسعار		٣٢٠٠٠
صافي التخفيضات للأسعار		٨٠٠٠

فإذا افترضنا أنه لم يحدث تغيير في المستوي العام للأسعار خلال العام.

المطلوب:

حساب المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ بطريقة(الوارد أخيراً صادر أولاً) وفقاً لأسعار التجزئة.

التمرين الثاني والعشرون:

فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون لمحلات أحمد حمزة المتعلقة بكل من عامي ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ.

البيان	التكلفة	السوق
مخزون أول محرم ١٤١٧ هـ	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
مخزون ٣٠/١٢/١٤١٧هـ	١٣٠٠٠	١١٠٠٠
مخزون ٣٠/١٢/١٤١٨هـ	١٥٠٠٠	١٤٠٠٠

والمطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية كل عام، لإثبات التقييم الصحيح للمخزون علماً بأن الشركة تستخدم طريقة "المخصص" وتطبق نظام "الجرد الدوري للمخزون".

التمرين الثالث والعشرون:

تستخدم محلات " المحبة " طريقة (أسعار التجزئة) في تقييم المخزون، وفيما يلي المعلومات المتاحة الخاصة بعام ١٤١٨ هـ:

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول الفترة	١٠٠٠٠٠ ريال	١٨٠٠٠٠ ريال
المشتريات (السعر الإجمالي)	٣٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
الخصم المكتسب علي المشتريات	٦٠٠٠٠	٠٠
تكاليف نقل المشتريات	١٦٠٠٠	٠٠
إضافات الأسعار		٦٠٠٠٠
إلغاء الإضافات للأسعار		١٢٠٠٠
تخفيضات الأسعار		١٥٠٠٠
إلغاء تخفيضات الأسعار		٤٠٠٠
المبيعات		٦٣٠٠٠٠
مردودات المبيعات		٣٠٠٠٠
مسموحات المبيعات		١٠٠٠٠

المطلوب: حساب تكلفة مخزون نهاية الفترة في ظل الطريقتين التاليتين:

١- التكلفة أو السوق أيهما أقل. ٢- الوارد أخيرا صادر أولا وفقا لأسعار التجزئة.

التمرين الرابع والعشرون:

تبنت شركة الوجدي طريقة (الوارد أخيرا-صادر أولا)- القيمة النقدية لتقويم مخزون التجزئة وذلك اعتبارا من أول محرم ١٤١٥هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بأربع سنوات متتالية:

العام	البيان	التكلفة	أسعار التجزئة
١٤١٥هـ	المخزون في أول محرم ١٤١٥هـ	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
	المشتريات	٨٥٥٠٠	١٩٠٠٠٠
	المبيعات	--	٢٠٠٠٠٠
١٤١٦هـ	المشتريات	٩٢٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
	المبيعات	--	٢١٠٠٠٠
١٤١٧هـ	المشتريات	١١٧٦٠٠	٢٨٠٠٠٠
	المبيعات	--	٢٦٠٠٠٠
١٤١٨هـ	المشتريات	١٤٧٢٠٠	٣٢٠٠٠٠
	المبيعات	--	٣٠٠٠٠٠

وبالإضافة إلي المعلومات السابقة فإن الأرقام القياسية للأسعار المتاحة كانت كما يلي:

١ محرم ١٤١٥هـ	١٠٠
٣٠ذي الحجة ١٤١٥هـ	١٠٥
٣٠ذي الحجة ١٤١٦هـ	١١٠
٣٠ذي الحجة ١٤١٧هـ	١٢٠
٣٠ذي الحجة ١٤١٨هـ	١٢٥

المطلوب:

احتساب قيمة المخزون في نهاية كل سنة من السنوات الأربع المذكورة.

التمرين الخامس والعشرون:

خلال عام ١٤١٧هـ قامت شركة (العروبة) بتوقيع عقد غير قابل للإلغاء لشراء ١٠٠٠٠٠ وحدة من المنتج الخام سعر الوحدة ٤ ريالات، وتم الاتفاق علي أن يكون التسليم خلال عام ١٤١٨هـ. وفي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ انخفض سعر الوحدة من المنتج الخام ليصبح ٣,٦ ريال. وفي أول جمادى الآخر ١٤١٨هـ استلمت شركة (العروبة)المشتريات المتفق عليها عندما أصبح سعر الوحدة ٣,٧٥ ريال.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة في كل من ١٤١٧/١٢/٣٠هـ، ١٤١٨/٥/١هـ

التمرين السادس والعشرون:

فيما يلي المعلومات التي أمكن الحصول عليها من محلات عبد العليم:

المنتج	المجموعة	الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة
أ	الأولي	٤٠٠ وحدة	١,٠ ريال	٠,٨٠ ريال
ب	الأولي	٢٥٠ وحدة	١,٥ ريال	١,٥٥ ريال
جـ	الثانية	١٥٠ وحدة	٥,٠ ريال	٥,٢٥ ريال
د	الثانية	١٠٠ وحدة	٦,٥ ريال	٦,٤٠ ريال
هـ	الثانية	٨٠ وحدة	٢٥,٠ ريال	٢٤,٦٠ ريال

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة

١- إجابة الصواب والخطأ

.١	×	.٢	×	.٣	✓	.٤	✓	.٥	✓
.٦	✓	.٧	✓	.٨	✓	.٩	✓	.١٠	✓

تمهيد الحل للصواب والخطأ:

الفقرة (١)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

مخزون أول المدة	٢٠٠٠٠	
+ صافي المشتريات	٢٦٠٠٠٠	
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		٢٨٠٠٠٠
المبيعات (بسعر البيع)	٢٤٠٠٠٠	
(–) هامش الربح الإجمالي ٢٥%	٦٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		١٠٠٠٠٠

الفقرة (٢)

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
٨٠٠	١٤٠٠	١٤٠٠-٤٨٠=٩٢٠	٩٢٠	١١٢٠	٩٢٠

(٢) الاختيار المتعدد

.١	د	.٢	جـ	.٣	د	.٤	ب	.٥	ب
.٦	هـ	.٧	جـ	.٨	جـ	.٩	جـ	.١٠	جـ
.١١	جـ	.١٢	أ	.١٣	هـ	.١٤	جـ	.١٥	د
.١٦	جـ	.١٧	ب	.١٨	ب	.١٩	د	.٢٠	جـ
.٢١	جـ	.٢٢	ب						

تمهيد الحل للاختيار المتعدد

فقرة (٨)

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون أول الفترة	٤٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
المشتريات	٢٩٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
مصروفات النقل للداخل	٢٠٠٠	
الإجمالي	٣٣٢٠٠٠	٤٧٠٠٠٠
يضاف صافي الإضافات للأسعار		٣٠٠٠
فقرة (٩)	٣٣٢٠٠٠	٤٧٣٠٠٠
يخصم صافي التخفيضات في الأسعار		(٥٠٠٠)
	٣٣٢٠٠٠	٤٦٨٠٠٠
خصم للموظفين		(١٠٠٠)
يخصم المبيعات		(٣٩٠٠٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة فقرة (٨)		٧٧٠٠٠

فقرة (١١)

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
منتج١-١٥	٣٠-٥=٢٥	٢٥-٩=١٦	١٦	١٧	١٦
منتج٢- ٤٦	١٠٠-٢٦=٧٤	٧٤-٣٠=٤٤	٤٦	٤٥	٤٥

فقرة (١٣)

مخزون آخر الفترة، هامش الربح الإجمالي ٢٥% من التكلفة

أي أنه يعادل ٢٠% من البيع = ٢٥% ÷ (٢٥% + ١٠٠%) = ٢٠%

البيان		
مخزون أول المدة	٢٠٠٠٠	
يضاف: صافي المشتريات	١٤٠٠٠٠	
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		١٦٠٠٠٠
المبيعات (بسعر البيع)	١٢٥٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٠%	٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		٦٠٠٠٠

فقرة (١٧)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

البيان		
مخزون أول المدة	٩٠٠٠٠٠	
يضاف: صافي المشتريات	٣٤٠٠٠٠٠	
يضاف:تكلفة نقل المشتريات	٢٠٠٠٠٠	
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		٤٥٠٠٠٠٠
المبيعات (بسعر البيع)	٤٨٠٠٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٥%	١٢٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		٩٠٠٠٠٠

فقرة (١٩)

البيان	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون أول الفترة	١٤٧٠٠	٢٠٣٠٠
المشتريات	٨٣٣٠٠	١١٥٥٠٠
إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٩٨٠٠٠	١٣٥٨٠٠
يضاف: صافي الإضافات للأسعار		٤٢٠٠
		١٤٠٠٠٠
يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار		(١٤٠٠)
		١٣٨٦٠٠
يخصم: المبيعات		(١١٠٦٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة		٢٨٠٠٠

نسبة التكلفة إلى المبيعات = ٩٨٠٠٠÷ ١٤٠٠٠٠= ٧٠%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٧٠% × ٢٨٠٠٠ = ١٩٦٠٠ ريال

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون أول الفترة	٩٤٥٠٠	١٤١٧٥٠
المشتريات	٧٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
الشحن للداخل	٣٥٠٠٠	
إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٨٤٩٥٠٠	١٢٢١٧٥٠
يضاف: صافي الإضافات للأسعار		٤٦٠٠٠
	٨٤٩٥٠٠	١٢٦٧٧٥٠
يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار		٢٤٠٠٠
	٨٤٩٥٠٠	١٢٤٣٧٥٠
يخصم: المبيعات		١١٢٢٠٠٠
(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة		١٢١٧٥٠

نسبة التكلفة إلى المبيعات = ٨٤٩٥٠٠ ÷ ١٢٦٧٧٥٠ = ٦٧%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٦٧% × ١٢١٧٥٠ = ٨١٥٧٢,٥٠ ريال

(ب) طريقة التجزئة تظهر مخزونا سلعياً قدره ١٢١٧٥٠، فالمبلغ الذي لم يتم المحاسبة عنه ١٧٥٠ بأسعار التجزئة.

التمرين الثاني:

سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة كما يلي:

	الحالة ١	الحالة ٢	الحالة ٣	الحالة ٤	الحالة ٥
التكلفة الأصلية	٤ ريال	(٤ ريال)	٤ ريال	٤ ريال	(٤ ريال)
صافي القيمة القابلة للتحقق	(٣,٦)	٤,٨٠	٣,٨	٢,٦٠	٤,١
صافي القيمة القابلة للتحقق مخصوماً منها الربح العادي	٣,٢	٤.٤٠	(٣,٤)	٢,٢٠	٣,٧
القيمة السوقية (تكلفة الإحلال)	٣,٧	٤,٣٠	٣,٢	(٢,٤٠)	٤,٢

التمرين الثالث:

(ا) سعر البيع المتوقع مهم في تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لأنها تستخدم في قياس الخسارة وتحديد الحد الأدنى والحد الأقصى.

(ب) سعر البيع

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
أ - ١٥	(٣٠-٥) = ٢٥	(٢٥-٩)=١٦	١٦	١٧,٥	١٦
ب - ٤٦	(١٠٠-٢٦)=٧٤	(٧٤-٣٠)=٤٤	٤٦	٤٥,٠	٤٥
ج - ٤٢	(٨٠-١٥)=٦٥	(٦٥-٢٤)=٤١	٤٢	٣٥,٠	٣٥
د - ٤٥	(٩٥-٢٠,٥)=٧٤,٥	(٧٤,٥-٢٨,٥)=٤٦	٤٦	٤٧,٥	٤٦

الحد الأقصى = سعر البيع المتوقع – التكاليف المقدرة لاستكمال الإنتاج والبيع

الحد الأدنى = الحد الأقصى- ٣٠% من سعر البيع (هامش الربح العادي)

التمرين الرابع:

رقم البند	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق/وحدة ت. إحلالية/وحدة	إجمالي التكلفة	(ب) إجمالي السوق	(أ) التكلفة أو السوق أيهما أقل
١١٠	٢٠٠	١٠٠	١١٠	٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠
١١١	٥٠٠	٦٠	٥٢	٣٠٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠
١١٢	١٥٠٠	٨٠	٧٦	١٢٠٠٠٠	١١٤٠٠٠	١١٤٠٠٠
١١٣	١٠٠	١٦٠	١٨٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠	١٦٠٠٠
١٢٠	٣٠٠	٢٠٥	٢٠٨	٦١٥٠٠	٦٢٤٠٠	٦١٥٠٠
١٢١	٢٠٠٠	١٦	٠,٢	٣٢٠٠٠	٤٠٠	٤٠٠
١٢٢	١٠٠	٢٤٠	٢٤٤	٢٤٠٠٠	٢٤٤٠٠	٢٤٠٠٠
				٣٠٣٥٠٠	٢٦٧٧٢٠٠	٢٦١٩٠٠

التمرين الخامس:

الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة

جـ- تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى
و - الخصم على المشتريات (تسجل المشتريات بالإجمالي)
حـ- تكلفة مخزون بداية الفترة.

طـ- سعر التجزئة لمخزون بداية الفترة.
ي - تكلفة المشتريات.
ك - سعر التجزئة للمشتريات.
ل - الإضافات للأسعار.
م - إلغاء الإضافات.
هـ- الخصم على المبيعات.
ز - سعر التجزئة المقدر للبضاعة التالفة أو المسروقة.
ن - الخصم الخاص الممنوح لموظفي الشركة.

طريقة الوارد أولا – صادر أولا لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة

أ - التخفيضات في الأسعار.
ب - إلغاء التخفيضات في الأسعار.

جـ- تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.

د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
و - الخصم على المشتريات(تسجل المشتريات بالإجمالي)
ي - تكلفة المشتريات.
ك - سعر التجزئة للمشتريات.
ل - الإضافات للأسعار.
م - إلغاء الإضافات.

التمرين السادس:

إجمالي المبيعات المتوقعة:

أ	٩٠×٥٠٠	٤٥٠٠٠ ريال
ب	٦٠×٣٠٠	١٨٠٠٠ ريال
جـ	٤٥×٢٠٠	٩٠٠٠ ريال
		٧٢٠٠٠ ريال

إجمالي المبيعات الفعلية:

أ	٩٠×١٥٠	١٣٥٠٠ ريال
ب	٦٠×٨٠	٤٨٠٠ ريال
جـ	٤٥×١١٠	٤٩٥٠ ريال
		٢٣٢٥٠ ريال

مباع خلال عام ١٤١٧هـ

نسبة التكلفة إلى سعر البيع = ٤٣٢٠٠ ÷ ٧٢٠٠٠ = ٦٠%

هامش الربح الإجمالي المحقق عام ١٤١٧هـ =٤٠% ×٢٣٢٥٠ = ٩٣٠٠ ريال

المخزون في نهاية ١٤١٧هـ

التكلفة الكلية للبضاعة المشتراة	٤٣٢٠٠ ريال
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة (٢٣٢٥٠×٦٠%)	١٣٩٥٠ ريال
	٢٩٢٥٠ ريال

أو تكلفة الوحدة × المتبقي

٩٠ × ٦٠% ×٣٥٠ =	١٨٩٠٠ ريال
٦٠×٦٠%× ٢٢٠ =	٧٩٢٠ ريال
٤٥×٦٠%× ٩٠ =	٢٤٣٠ ريال
	٢٩٢٥٠ ريال

التمرين السابع:

القهوة	الكمية	تكلفة الصندوق
مخزون ١٤١٧/١٠/١هـ	١٢٠٠ صندوق	٥٣,٢٢
مشتريات ١٤١٧/١٠/١٠هـ	١٦٠٠ صندوق	٥٦,٤٠
مشتريات ١٤١٧/١٠/٢٠هـ	١٦٠٠ صندوق	٥٧,٠٠
الوحدات المتاحة للبيع	٤٤٠٠ صندوق	

يخصم:

المبيعات	٣٤٠٠	
يخصم: مردودات مبيعات	٥٠	٣٣٥٠ صندوق
(ا) مخزون آخر المدة بالوحدات		١٠٥٠ صندوق

معدل تكلفة الشحن للوحدة = ٤٨٠ ÷ ١٦٠٠ = ٠,٣ ريال

تقويم المخزون يكون من آخر وحدات

سعر الوحدة من الوحدات الأخيرة	٥٧,٠٠	
يخصم: ٢% خصم نقدي	١,١٤	
	٥٥,٨٦	
الشحن للداخل للوحدة	٠,٣٠	
تكلفة الصندوق	٥٦,١٦	(ب)

السكر:

مخزون أول المدة ١٤١٧/١٠/١هـ	٦٠٠	٦,٥٠
مشتريات ١٠/٥	٦٤٠	٥,٧٦
مشتريات ١٠/١٦	٦٤٠	٥,٤٠
مردودات مشتريات تالفة	(٢٠)	٥,٤٠
مشتريات ١٠/٢٤	٦٤٠	٥,٠٤
الوحدات المتاحة للبيع	٢٥٠٠	

يخصم:

المبيعات	٢٢٠٠
وحدات متبقية آخر المدة	٣٠٠ بالة٥,٠٤

الوحدات المتبقية من آخر وحدات

سعر الوحدة من الوحدات المتبقية	٥,٠٤
تكاليف الشحن للوحدة (٣٢٠÷٦٤٠)	٠,٥٠
تكلفة البالة	٥,٥٤

	القهوة		السكر
سعر السوق	٥٥,٨٢		٥,٨٠
التكلفة	٥٦,١٦		٥,٥٤
صافي القيمة القابلة للتحقق	٦٠,٨٠	الحد الأقصى	٥,٢٠
صافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح هامش الربح العادي	٥٣,٢٠	الحد الأدنى	٤,٥٥

أحدث سعر السوق	٥٦,٦٥	٥,٣٠
- ٢% خصم نقدي	١,١٣	
السعر الصافي	٥٥,٥٢	
+ الشحن	٠,٣	٠,٥٠
سعر السوق	٥٥,٨٢	٥,٨٠
التكلفة	٥٦,١٦	٥,٥٤
التكلفة أو السوق أيهما أقل	٥٥,٨٢ سعر السوق أقل	٥,٢٠ الحد الأقصى*

* نقارن التكلفة بالحد الأدنى والأقصى نجد أنها أعلى من الحد الأقصى لذا نعتمد الحد الأقصى.

ب.١ للقهوة	= ١٠٥٠ × ٥٥,٨٢ =	٥٨٦١١	السوق
ب.٢ السكر	= ٣٠٠ × ٥,٢٠ =	١٥٦٠	القابلة للتحقق
إجمالي المخزون		٦٠١٧١	

بإمكان الشركة أن تطبق مبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل على مستوي البنود، أو على مستوي المجموعات، أو على مستوي إجمالي المخزون، شريطة الثبات علي إتباع الطريقة المستخدمة، والمزيج من المخزون حتى لا يتأثر التقويم بالمزج.

التمرين الثامن:

	(أ)	(ب)	(جـ)
المخزون ١/١ بالتكلفة	١٨٧٥٠٠,٠٠	٦٧٥٠٠	٢٧٧٥٠,٠
يضاف: مشتريات حتى ١/١ شعبان	١٤٧٠٠٠٠,٠٠	٣٧٥٠٠٠	١١٧٧٥٠,٠٠
المتاح من السلع	١٦٥٧٥٠٠,٠٠	٤٤٢٥٠٠	١٤٥٥٠٠,٠٠
يخصم: تكلفة المبيعات حتى ١٨شعبان	١٣٣٩٢٨٥,٧١	٤٠٨٠٠٠	١٣٨٤٦١,٥٤
قيمة المخزون المقدر في ١٨ شعبان	٣١٨٢١٤,٢٩	٣٤٥٠٠	٧٠٣٨,٤٦

أ - تكلفة المبيعات لـ أ = ١٨٧٥٠٠٠ × (١/١,٤٠) = ١٣٣٩٢٨٥,٧١ ريال

ب - تكلفة المبيعات لـ ب = ٥١٠٠٠٠ ×١/١,٢٥) = ٤٠٨٠٠٠ ريال

جـ - تكلفة المبيعات لـ جـ = ١٨٠٠٠٠×(١/١,٣٠) = ١٣٨٤٦١,٥٤ ريال

التمرين التاسع:

البيان	التكلفة		سعر التجزئة
مخزون ١/١	١٥٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
المشتريات	١٣٥٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠٠
إجمالي المتاح	١٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠
يضاف:			
صافي الإضافات في الأسعار			
+ الإضافات		٧٥٠٠٠	
يخصم: تخفيضات الإضافات		١٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
	١٥٠٠٠٠٠		٢٠٦٠٠٠٠
يخصم:			
صافي التخفيضات للأسعار			
تخفيضات الأسعار		٣٧٥٠٠	
يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار		٧٥٠٠	٣٠٠٠٠
			٢٠٣٠٠٠٠
يخصم: المبيعات			١٩٥٠٠٠٠
مخزون آخر المدة بالتجزئة			٨٠٠٠٠

نسبة التكلفة = ١٥٠٠٠٠٠÷٢٠٦٠٠٠٠ = ٧٢,٨٢%

مخزون آخر المدة = ٧٢,٨٢% ×٨٠٠٠٠ = ٥٨٢٥٦ ريال

التمرين العاشر:

الطريقة العرفية

البيان	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول المدة	٤٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
المشتريات	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
يخصم: م. المشتريات	(١٠٠٠)	(١٥٠٠)
م. الشحن للمشتريات	١٠٠٠	
	٦٠٠٠٠	٨٨٥٠٠
يضاف:		
صافي الإضافات في الأسعار		
+ الإضافات	١٠٠٠٠	
يخصم: إلغاء الإضافات	١٥٠٠	٨٥٠٠
		٩٧٠٠٠
يخصم:		
صافي التخفيضات للأسعار		
تخفيضات الأسعار	٧٥٠٠	
يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار	٢٥٠٠	٥٠٠٠
		٩٢٠٠٠
يخصم: المبيعات(بالصافي)		٤٩٠٠٠
مخزون آخر المدة بسعر التجزئة		٤٣٠٠٠

نسبة التكلفة إلى التجزئة = ٦٠٠٠٠ ÷ ٩٧٠٠٠ = ٦١,٨٦%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٤٣٠٠٠× ٦١,٨٦% = ٢٦٦٠٠ تقريباً

التمرين الحادي عشر:

أ- الطريقة العرفية لتقويم المخزون:

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون ١/١	٢١٧٤٠	٣٢٠٠٠
صافي المشتريات	١٣٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة	١٥٣٧٤٠	٢٣٢٠٠٠
يضاف: صافي الإضافات في الأسعار		٢٠٠٠٠
		٢٥٢٠٠٠
– التخفيضات في الأسعار		١٢٠٠٠
		٢٤٠٠٠٠
(–) المبيعات بالصافي		١٤٨٠٠٠
مخزون آخر المدة بسعر التجزئة		٩٢٠٠٠

نسبة التكلفة للتجزئة = ١٥٣٧٤٠ ÷٢٥٢٠٠٠ = ٦١%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٩٢٠٠٠×٦١% = ٥٦١٢٠ ريال

ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول المدة	٢١٧٤٠	٣٢٠٠٠
يضاف: المشتريات	١٣٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
يضاف: صافي الإضافات في الأسعار		٢٠٠٠٠
يخصم: صافي التخفيضات للأسعار		(١٢٠٠٠)
المجموع بدون مخزون أول الفترة	١٣٢٠٠٠	٢٠٨٠٠٠
المجموع الإجمالي	١٥٣٧٤٠	٢٤٠٠٠٠
يخصم: المبيعات (صافي)		١٤٨٠٠٠
مخزون آخر المدة بسعر التجزئة		٩٢٠٠٠

التكلفة إلى التجزئة = ١٣٢٠٠٠ ÷ ٢٠٨٠٠٠ = ٦٣,٥%

مخزون آخر المدة الوارد أخيراً صادر أولاً

مخزون أول المدة			٢١٧٤٠
الإضافات في التجزئة			
مخزون آخر المدة بالتجزئة	٩٢٠٠٠		
مخزون أول المدة بالتجزئة	٣٢٠٠٠	٦٠٠٠٠	
نسبة التكلفة للتجزئة		٦٣,٥%	٣٨١٠٠
مخزون آخر المدة بالتجزئة			٥٩٨٤٠

التمرين الثاني عشر:

المبيعات	٣٦٠٠٠٠
يخصم: تكلفة المبيعات (٣٦٠٠٠٠×٧٥%)	٢٧٠٠٠٠
هامش الربح الإجمالي	٩٠٠٠٠
تكلفة المبيعات	٢٧٠٠٠٠
يضاف: مخزون آخر المدة (تام)	١٢٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٣٩٥٠٠٠
يخصم: مخزون أول المدة (تام)	١٤٠٠٠٠
التكلفة الصناعية غير مباشرة للإنتاج التام	٢٥٥٠٠٠
المواد المباشرة:	
مخزون أول المدة (خام)	٣٠٠٠٠
يضاف: المشتريات من المواد الخام	١١٥٠٠٠
المواد المتاحة للاستخدام	١٤٥٠٠٠
يخصم: مخزون آخر المادة (خام)	٥٠٠٠٠
المواد المباشرة المستخدمة	٩٥٠٠٠
يضاف: تكلفة العمل المباشر	٨٠٠٠٠
يضاف: ت.ص.غير مباشرة ٥٠% من العمل المباشر	٤٠٠٠٠
تكلفة صناعية خلال الفترة	٢١٥٠٠٠
يضاف: مخزون أول الفترة تحت التشغيل	١٢٠٠٠٠
تكلفة للمحاسبة عنها	٣٣٥٠٠٠
يخصم: التكلفة الصناعية للإنتاج	٢٥٥٠٠٠
الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة	٨٠٠٠٠

التمرين الثالث عشر:

(أ)	التكلفة	سعر التجزئة
المشتريات	٢٦٦٤٠٠	٣٦٠٠٠٠
يضاف: الإضافات (بالصافي)		٥٠٠٠
يخصم: التخفيضات (بالصافي)	٠٠٠٠٠٠	(٢٥٠٠)
	٢٦٦٤٠٠	٣٦٢٥٠٠

نسبة التكلفة إلى التجزئة = ٢٦٦٤٠٠ ÷ ٣٦٢٥٠٠ = ٧٣,٤٩%

ونظرا لأن عام ١٤١٦هـ هو العام السابق لعملية التغيير لذا سيعد المخزون من مشتريات عام ١٤١٦هـ وسيصبح مخزون أول الفترة لعام ١٤١٧هـ

(ب) قيد اليومية اللازم لإعادة تقويم المخزون

المخزون وفقا لطريقة العرفية	٣٠٢٤٠
المخزون وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا	٣٠٨٦٦
	٦٢٦ ريال

٦٢٦ حـ/ المخزون ١/١

٦٢٦ حـ/ التسوية لقيد المخزون بالتكلفة

ويظهر حـ/ التسوية في قائمة الدخل.

(جـ) طريقة التجزئة الوارد أخيراً صادر أولاً مع التقلبات في أسعار التجزئة

	التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول المدة	٢٩٤٠٠	٤٢٠٠٠
صافي المشتريات	٢٤٥٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
صافي الإضافات في الأسعار		١٠٠٠٠
صافي التخفيضات في الأسعار		(٥٠٠٠)
الإجمالي بدون مخزون ١/١	٢٤٥٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
الإجمالي متضمنا مخزون ١/١	٢٧٤٤٠٠	٣٩٢٠٠٠
المبيعات		٣٤٠٠٠٠
مخزون آخر المدة بسعر التجزئة		٥٢٠٠٠

التكلفة إلى أسعار التجزئة = ٢٤٥٠٠٠ ÷ ٣٥٠٠٠٠ = ٧٠%

مخزون أخر المدة معدل بأسعار سنة الأساس

٥٢٠٠٠×(١٠٠÷١٠٤) = ٥٠٠٠٠ ريال

يخصم: مخزون أول المدة ٤٢٠٠٠ ريال

الزيادة في المخزون بسعر البيع ٨٠٠٠ ريال

الزيادة في المخزون بسعر التكلفة = ٨٠٠٠×١٠٤%×٧٠% = ٥٨٢٤ ريال

المخزون بالتكلفة وفقاً لـ الوارد أخيراً صادر أخيراً بالتجزئة

مخزون ١/١	٢٩٤٠٠ ريال
يضاف: الطبقة المضافة	٥٨٢٤ ريال
الرصيد في ١٢/٣٠	٣٥٢٢٤ ريال

التمرين الرابع عشر:

رقم البند	تكلفة الوحدة	التكلفة الاحلالية	القيمة القابلة للتحقق	القيمة القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي	الكمية	قيمة الوحدة	تكلفة المخزون
٥١	٣	٣,٠٥	(٤,٥-٠,٣٥) = ٤,١٥	(٤,١٥-١,٢٥) = ٢,٩	١٠٠٠	٣	٣٠٠٠
٥٣	٢,٥	٢,٤٠	(٣,٥-٠,٥) = ٣	(٣-٠,٥) = ٢,٥	١١٠٠	٢,٥	٢٧٥٠
٥٥	٤	٣,٩٠	(٥-٠,٤) = ٤,٦٠	(٤,٦٠-١) = ٣,٦	٦٠٠	٣,٩	٢٣٤٠
٦١	٣,٦	٣,١٠	(٣-٠,٢٥) = ٢,٧٥	(٢,٧٥-٠,٩) = ١,٨٥	١٠٠٠	٢,٧٥	٢٧٥٠
٦٢	٢,٢٥	٢	(٣,٢٥-٠,٧) = ٢,٥٥	(٢,٥٥-٠,٦) = ١,٩٥	٩٠٠	٢	١٨٠٠
٦٧	٣	٢,٥	(٣,٥-٠,٤) = ٣,١	(٣,١-٠,٥) = ٢,٦٠	٤٠٠	٢,٦	١٠٤٠
٧٠	١,٦	١,٥	(٢,٥-٠,٧٥) = ١,٧٥	(١,٧٥-٠,٥) = ١,٢٥	٣٢٠٠	١,٥	٤٨٠٠
٧٥	٤,٥	٥,٢٥	(٦-٠,٥) = ٥,٥	(٥,٥-١) = ٤,٥	١٠٠٠	٤,٥	٤٥٠٠
							٢٢٩٨٠

التمرين الخامس عشر:

أ-(١) بالنسبة لعام ١٤١٥هـ طريقة الوارد أولا صادر أولا تعطي أعلى قيمة لصافي الدخل لأنها تظهر أعلي قيمة لمخزون آخر الفترة وبالتالي أقل تكلفة.

(٢)

بالنسبة لعام ١٤١٥هـ	الوارد أولا صادر أولا	الوارد أخيرا صادر أولا	التكلفة الإحلالية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
مخزون ١/١	٢٠٤٠٠	٢٠٠٠٠	١٩٢٠٠	١٧٨٠٠
مخزون ١٢/٣٠	١٨٢٠٠	١٨٠٠٠	١٧٦٠٠	١٧٠٠٠
الزيادة أو النقص في المخزون وهـي تمثل الزيادة أو النقص في تكلفة البضاعة المباعة	(٢٢٠٠)	(٢٠٠٠)	(١٦٠٠)	(٨٠٠)

التكلفة أو السوق هي التي تحقق أعلي قيمة لصافي دخل ١٤١٥هـ

ب- الوارد أولا صادر أولا ستنتج أرباحا أقل من قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لعام ١٤١٦هـ لأنها تمثل أعلى زيادة في تكلفة المبيعات "أنظر حل الفقرة السابقة (٢.أ).

التمرين السادس عشر:

المخزون السلعي في أول محرم ١٤١٧هـ		٢٥٠٠٠٠
المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ	١٢٥٠٠٠٠	
يضاف: م. نقل المشتريات حتى ١٠صفر١٤١٧هـ	٥٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠
المخزون المتاح للبيع		١٥٥٠٠٠٠
يخصم المبيعات		
بسعر البيع ١٥٠٠٠٠٠		
يخصم: هامش الربح ٤٠% ٦٠٠٠٠٠		
المبيعات بالتكلفة		٩٠٠٠٠٠
المخزون بالتكلفة في ١٠صفر ١٤١٧هـ		٦٥٠٠٠٠

التمرين السابع عشر:

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		١٥٠٠٠٠٠
المبيعات (بسعر البيع)	٢٠٠٠٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠%	٦٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		١٠٠٠٠٠

(٢) هامش الربح الإجمالي ٣٣,٣% من التكلفة

أي أنه يعادل ٢٥% من البيع = ٣٣,٣% ÷ (٣٣,٣% + ١٠٠%) = ٢٥%

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		١٥٠٠٠٠٠
المبيعات بسعر البيع	٢٠٠٠٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي	٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
		صفر

(٣) هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة

أي أنه يعادل ٣٣,٣% من البيع = ٥٠% ÷ (٣٣,٣% + ١٠٠%) = ٣٣,٣%

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		١٥٠٠٠٠٠
المبيعات بسعر البيع	٢٠٠٠٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي	٦٦٦٦٦٧	١٣٣٣٣٣٣
مخزون أخر المدة بالتكلفة		١٦٦٦٦٧

مخزون آخر الفترة (٣) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		١٥٠٠٠٠٠
المبيعات (بسعر البيع)	٢٠٠٠٠٠٠	
يخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠%	٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		صفر

التمرين الثامن عشر

عنصر المخزون	التكلفة	السوق	التكلفة أو السوق أيهما أقل: علي أساس العنصر	علي أساس المجموعة	علي أساس إجمالي
القسم (١)					
سلعة أ	١٤٤٠	١٥٠٠	١٤٤٠		
سلعة ب	٦٠٠	٥٨٧,٥	٥٨٧,٥		
سلعة جـ	٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦		
سلعة د	١٨٠	١٩٠	١٨٠		
	٢٧٩٦	٢٨٥٣,٥	٢٧٨٣,٥	٢٧٩٦	
القسم (٢)					
سلعة س	٢١٦	٢٤٠	٢١٦		
سلعة ص	٣٧٨	٣٦٤	٣٦٤		
سلعة ع	٥٧٦	٦٠٠	٥٧٦		
	١١٧٠	١٢٠٤	١١٥٦	١١٧٠	
الإجمالي	٣٩٦٦	٤٠٥٧,٥			
تقييم المخزون			٣٩٣٩,٥	٣٩٦٦	٣٩٦٦

ثانيا: أفضل تلك القيم هي ٣٩٦٦ ريال حيث يلاحظ أن النتائج التي تترتب علي طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس المجموعات معتدلة وغالبا ما تكون وسطا بين طريقة العناصر وطريقة إجمالي المخزون.

التمرين التاسع عشر:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون أول الفترة	٣٧٢٠٠	٦٠٠٠٠
المشتريات	١٨٢٠٠٠	٣٠٨٠٠٠
م.النقل للداخل	٢٨٠٠	
الإجمالي	٢٢٢٠٠٠	٣٦٨٠٠٠
يضاف صافي الإضافات للأسعار		٢٠٠٠
		٣٧٠٠٠٠
يخصم صافي التخفيضات في الأسعار		٣٤٨٠
		٣٦٦٥٢٠
يخصم المبيعات		٣١٣٥٢٠
(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة		٥٣٠٠٠

نسبة التكلفة إلى المبيعات = ٢٢٢٠٠٠ ÷ ٣٧٠٠٠٠ = ٦٠%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٦٠% × ٥٣٠٠٠ = ٣١٨٠٠ ريال

التمرين العشرون:

	التكلفة	سعر التجزئة	
مخزون ١/١	١٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠
المشتريات	١٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠
يخصم: مردودات المشتريات	(٥٠٠٠٠)		(٦٠٠٠٠)
يخصم: الخصم المكتسب	(٢٠٠٠٠)		
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	١٠٣٠٠٠٠		١٢٦٠٠٠٠
يضاف:			
صافي الإضافات في الأسعار			
+ الإضافات		٩٠٠٠٠	
يخصم: إلغاء الإضافات		(٤٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠
			١٣١٠٠٠٠
يخصم:			
صافي التخفيضات للأسعار			
تخفيضات الأسعار		٧٠٠٠٠	
يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار		(٥٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)
			١٢٩٠٠٠٠
المبيعات			
يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات		١٠٠٠٠٠٠	
خصومات للموظفين		٧٠٠٠٠	(٩٣٠٠٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة			(٣٠٠٠٠)
			٣٣٠٠٠٠

نسبة التكلفة إلي أسعار التجزئة= ١٠٣٠٠٠٠ ÷ ١٣١٠٠٠٠ = ٧٨,٦٣%

مخزون آخر المدة = ٧٨,٦٣% × ٣٣٠٠٠٠ = ٢٥٩٤٧٩ ريال

التمرين الحادي والعشرون:

	التكلفة	سعر التجزئة
المخزون أول الفترة	١٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠
المشتريات	٢٤٠٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
الشحن للداخل	١٠٠٠٠	
الإجمالي	٢٦٥٠٠٠	٣١٧٥٠٠
يضاف: صافي الإضافات للأسعار		٣٢٠٠٠
	٢٦٥٠٠٠	٣٤٩٥٠٠
يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار		٨٠٠٠
	٢٦٥٠٠٠	٣٤١٥٠٠
يخصم: المبيعات		٢٨٠٠٠٠
(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة		٦١٥٠٠

نسبة التكلفة إلى المبيعات = ٢٦٥٠٠٠ ÷ ٣٤٩٥٠٠ = ٧٥,٨٢%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٧٥,٨٢% × ٦١٥٠٠ = ٤٦٦٢٩,٣ ريال

التمرين الثاني والعشرون:

التاريخ	التكلفة الأصلية للمخزون	القيمة السوقية	الرصيد المطلوب لحساب المخصص	مقدار التعديل في حساب المخصص	الأثر على صافي الدخل
١٤١٦/١٢/٣٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	--	--	لا أثر
١٤١٧/١٢/٣٠	١٣٠٠٠	١١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠ زيادة	خسائر
١٤١٨/١٢/٣٠	١٥٠٠٠	١٤٠٠٠	١٠٠٠	(١٠٠٠) نقص	مكاسب

قيود اليومية في ١٤١٧/١٢/٣٠

١٠٠٠٠ من حـ/المخزون

١٠٠٠٠ إلي حـ/متاجرة وأرباح وخسائر

١٣٠٠٠ من حـ/المخزون

١٣٠٠٠ إلي حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

٢٠٠٠ من حـ/خسارة هبوط أسعار المخزون

٢٠٠٠ إلي حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قيود اليومية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

١٥٠٠٠ من حـ/ المخزون
١٥٠٠٠ إلي حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

١٠٠٠ من حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٠٠٠ إلي حـ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

التمرين الثالث والعشرون:

التكلفة أو السوق أيهما أقل

البيان	التكلفة		سعر التجزئة
مخزون ١/١	١٠٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠
المشتريات	٣٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠
يضاف: تكاليف نقل علي المشتريات	١٦٠٠٠		
يخصم: الخصم المكتسب	(٦٠٠٠٠)		
الإجمالي	٣٧٦٠٠٠		٧٨٠٠٠٠
يضاف:			
صافي الإضافات في الأسعار			
+ الإضافات		٦٠٠٠٠	
يخصم: إلغاء الإضافات		(١٢٠٠٠)	٤٨٠٠٠
الإجمالي			٨٢٨٠٠٠
يخصم:			
صافي التخفيضات للأسعار			
تخفيضات الأسعار		١٥٠٠٠	
يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار		(٤٠٠٠)	(١١٠٠٠)
المبيعات		٦٣٠٠٠٠	
يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات		٤٠٠٠٠	(٥٩٠٠٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة			٢٢٧٠٠٠

نسبة التكلفة إلي أسعار التجزئة = ٣٧٦٠٠٠ ÷ ٨٢٨٠٠٠ = ٤٥,٤١ %

تكلفة مخزون آخر الفترة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل = ٢٢٧٠٠٠ × ٤٥,٤١ = ١٠٣٠٨٠,٧ ريال

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

البيان	التكلفة		سعر التجزئة
مخزون ١/١	١٠٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠
المشتريات	٣٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠
يضاف: تكاليف نقل علي المشتريات	١٦٠٠٠		
يخصم: الخصم المكتسب	(٦٠٠٠٠)		
صافي المشتريات خلال الفترة	٢٧٦٠٠٠		٦٠٠٠٠٠
يضاف:			
صافي الإضافات في الأسعار			
+ الإضافات		٦٠٠٠٠	
يخصم: إلغاء الإضافات		(١٢٠٠٠)	٤٨٠٠٠
			٦٤٨٠٠٠
يخصم:			
صافي التخفيضات للأسعار		١٥٠٠٠	
تخفيضات الأسعار		(٤٠٠٠)	
يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار			(١١٠٠٠)
إجمالي صافي المشتريات بعد تعديلها بصافي الإضافات والتخفيضات	٢٧٦٠٠٠		٦٣٧٠٠٠
إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متضمنة مخزون أول الفترة	٣٧٦٠٠٠		٨١٧٠٠٠
المبيعات		٦٣٠٠٠٠	
يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات		٤٠٠٠٠	(٥٩٠٠٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة			٢٢٧٠٠٠

نسبة التكلفة إلي أسعار التجزئة= ٢٧٦٠٠٠÷٦٣٧٠٠٠ = ٤٣,٣٢%

تكلفة مخزون آخر المدة

البيان		
تكلفة مخزون أول الفترة		١٠٠٠٠٠
يضاف: الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية		
مخزون آخر الفترة بأسعار التجزئة	٢٢٧٠٠٠	
يخصم: مخزون أول الفترة بأسعار التجزئة	١٠٠٠٠٠	
التغير في المخزون بالزيادة	١٢٧٠٠٠	
تكلفة الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية = ١٢٧٠٠٠×٤٣,٣٢%=		٥٥٠١٦
تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً		١٥٥٠١٦

التمرين الرابع والعشرون:

السنة	مخزون آخر الفترة وفقا لأسعار التجزئة	مخزون آخر الفترة وفقا لأسعار التجزئة لسنة الأساس	طبقات أسعار المخزون	معدل الرقم القياسي	نسبة التكلفة لأسعار التجزئة	تكلفة مخزون آخر الفترة طبقا للوارد أخيرا صادر أولا	
١٤١٤	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠ ×١٠٠% =٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٠٠	٥٠%	٤٠٠٠٠	
١٤١٥	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠×١٠٠/١٠٥ =٦٦٦٦٧	٦٦٦٦٧	١٠٠	٥٠%		٣٣٣٣٣
١٤١٦	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠×١٠٠/١١٠ =٨١٨١٨	٦٦٦٦٧	١٠٠	٥٠%	٣٣٣٣٣	
			١٥١٥١	١١٠	٤٠%	٦٦٦٧	٤٠٠٠٠
١٤١٧	١١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠×١٠٠/١٢٠ = ٩١٦٦٧	٦٦٦٦٧	١٠٠	٥٠%	٣٣٣٣٣	
			١٥١٥١	١١٠	٤٠%	٦٦٦٧	
			٩٨٤٩	١٢٠	٤٢%	٤٩٦٤	٤٤٩٦٤
١٤١٨	١٣٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠×١٠٠/١٢٥ =١٠٤٠٠٠	٦٦٦٦٧	١٠٠	٥٠%	٣٣٣٣٣	
			١٥١٥١	١١٠	٤٠%	٦٦٦٧	
			٩٨٤٩	١٢٠	٤٢%	٤٩٦٤	
			١٢٣٣٣	١٢٥	٤٦%	٧٠٩١	٥٢٠٥٥

التمرين الخامس والعشرون:

قيود اليومية كما في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

٤٠٠٠٠ حـ/ خسائر عقود الشراء

٤٠٠٠٠ حـ/ مستحقات عقود الشراء

قيود اليومية كما في ١٤١٨/٥/١ هـ

٣٧٥٠٠٠ حـ/ المشتريات

٤٠٠٠٠ حـ/ مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ حـ/ الموردين

١٥٠٠٠ حـ/ خسائر عقود الشراء

كما يمكن إجراء القيد في ١٤١٨/٥/١هـ بطريقة أخرى كما يلي:

٣٧٥٠٠٠ حـ/ المشتريات

٢٥٠٠٠ حـ/ مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ حـ/ الموردين

قيد إقفال مستحقات عقود الشراء:

١٥٠٠٠ حـ/ مستحقات عقود الشراء

١٥٠٠٠ حـ/ خسائر عقود الشراء

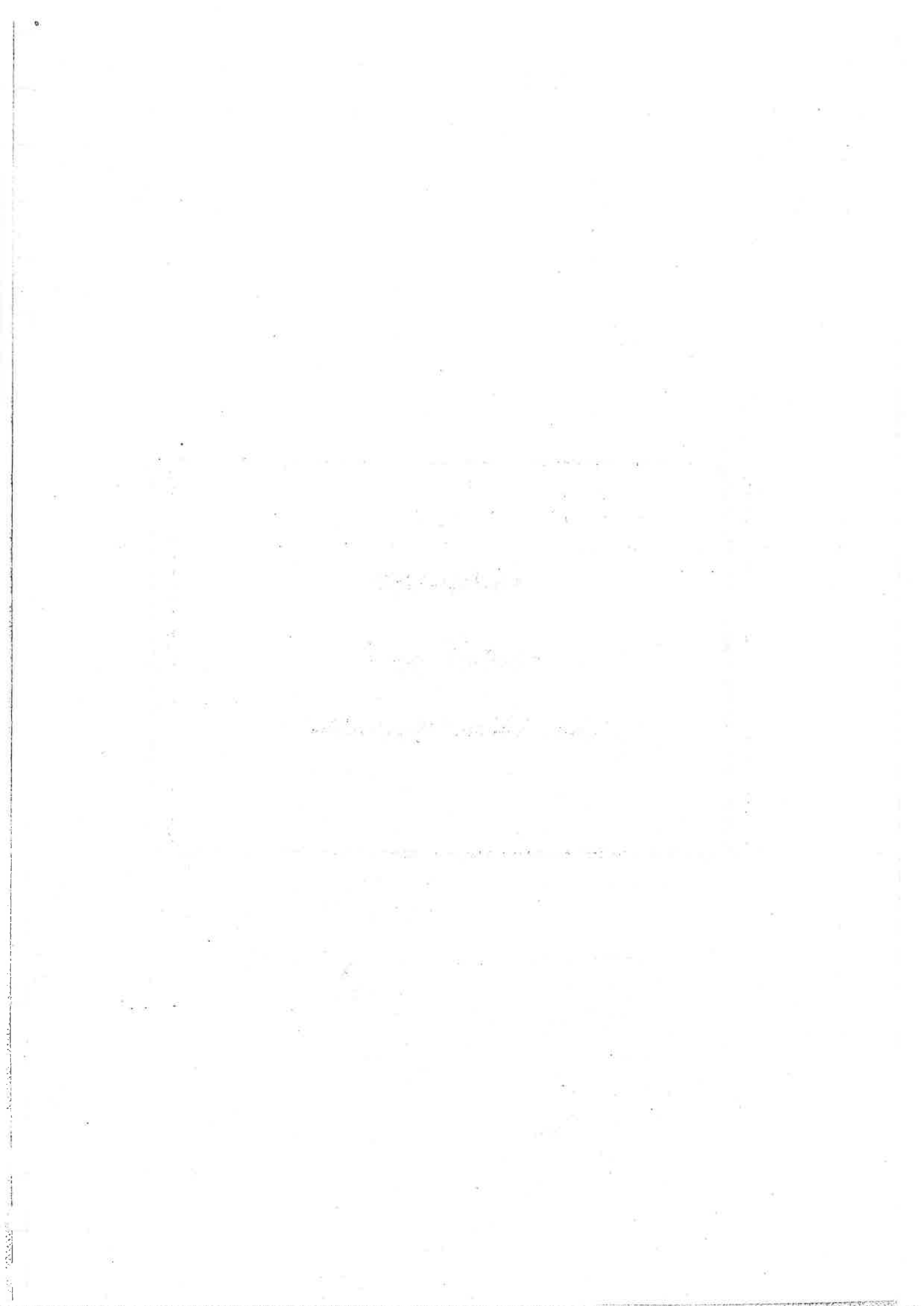
التمرين السادس والعشرون:

عنصر المخزون	التكلفة	السوق	التكلفة أو السوق أيهما أقل		
			علي أساس العنصر	علي أساس المجموعة	علي أساس إجمالي
مجموعة (١)					
منتج أ	٤٠٠	٣٢٠,٠	٣٢٠		
منتج ب	٣٧٥	٣٨٧,٥	٣٧٥		
	٧٧٥	٧٠٧,٥	٦٩٥	٧٠٧,٥	
مجموعة (٢)					
سلعة جـ	٧٥٠	٧٨٧,٥	٧٥٠		
سلعة د	٦٥٠	٦٤٠,٠	٦٤٠		
	١٤٠٠	١٤٢٧,٥	١٣٩٠	١٤٠٠	
مجموعة (٣)					
سلعة هـ	٢٠٠٠	١٩٦٨	١٩٦٨	١٩٦٨	
الإجمالي	٤١٧٥	٤١٠٣			
تقييم المخزون			٤٠٥٣	٤٠٧٥,٥	٤١٠٣

الفصل التاسع

الأصول الثابتة

امتلاكها والاستغناء عنها



أسئلة وتمارين الفصل التاسع

الأصول الثابتة : امتلاكها والاستغناء عنها

أولاً: الأسئلة:

(١) قررت شركة الرياض للأدوات الطبية في عام ١٤١٧هـ أن تقوم بتصميم وبناء آلات متخصصة ذات كفاءة عالية لاستخدامها في إنتاج جهاز طبي تم اختراعه حديثاً. وبناء عليه قامت الشركة بعمل التجهيزات اللازمة بتخصيص جزء من مباني المصنع وعدد من العمال الفنيين لهذا الغرض. وتم بناء الآلة خلال فترة تقرب من ستة أشهر بتكلفة إجمالية تبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال. وقد أدى نجاح هذا المشروع إلى دفع الشركة لبناء ثلاث آلات أخرى من نفس النوع حيث بلغت تكلفة بناء كل منها ٢٦٠٠٠٠ ريال فقط.

المطلوب:

أ - ما هي التكلفة الرأسمالية للأصول التي قامت الشركة بتصنيعها ذاتياً ؟

ب - ناقش المعالجة المحاسبية للفرق بين تكلفة بناء الآلة الأولى وكل من الآلات الثلاث الأخرى (٤٢٠٠٠٠ ريال - ٢٦٠٠٠٠ ريال).

(٢) بلغ سعر شراء إحدى الآلات ٣٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الأخرى لشراء وتركيب هذه الآلة (تتضمن تكاليف النقل، وأسلاكا كهربائية، وقاعدة خرسانية خاصة لتركيب الآلة) ٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية لها. وقد قرر مالك المنشأة اعتبار هذه النفقات (الـ ٥٠٠٠ريال) تكلفة إيرادية للأسباب التالية:

أ - لا يمكن استدراك هذه التكاليف إذا بيعت الآلة.

ب - أن إضافة هذه النفقات على سعر شراء الآلة يؤدي إلى ارتفاع تكلفتها الدفترية عن قيمتها السوقية.

المطلوب: مناقشة الأسباب التي ذكرها مالك المنشأة.

(٣) يجب أن تجمل التكاليف التي حدثت في شركة الشرقاوي والتي تخص العقارات والمصانع والمعدات على أحد الحسابات الخمسة التالية:

أ - حساب الأراضي. ب - حساب المباني. جـ - حساب المعدات.

د - حساب متجمع مخصص الاستهلاك. هـ - حساب مصروف.

عليك أن تحدد لكل بند من بنود التكاليف التالية الحساب الذي يجب أن يحمل بها (من أ حتى هـ).

١ - تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات.

٢ - قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي.

٣ - تكلفة المواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج.

٤ – تكاليف طلاء وإعادة تأثيث مبنى قديم قامت الشركة بشرائه حديثاً.

٥ – تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.

٦ – إضافة وسائل أمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات.

٧ – تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي.

٨ – تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة.

٩ – تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات.

١٠ – الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي.

(٤) المطلوب توضيح نوع كل نفقة من النفقات التالية، فيما إذا كانت تكلفة رأسمالية أم مصروف إيرادي مع تحديد كيفية تبويب كل نوع في التبويبات الأربعة التالية:

أ – إضافات. ب– إحلال وتحسينات.

جـ– إعادة ترتيب وتركيب. د – صيانة وعمرات.

النفقة	مصروف إيرادي	مصروف رأسمالي	التبويب
١ – نفقات تشييد مبنى جديد لمباني المصنع.	– –	– –	– –
٢ – دهان وطلاء مباني المصنع.	– –	– –	– –
٣ – استبدال جزء تالف من آلة	– –	– –	– –
٤ – نفقة تركيب إطارات للسيارات.	– –	– –	– –
٥ – أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع.	– –	– –	– –
٦ – نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل.	– –	– –	– –
٧ – شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات.	– –	– –	– –
٨ – تكلفة إقامة مصنع جديد لأحد المباني.	– –	– –	– –
٩ – نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة.	– –	– –	– –
١٠ – نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة.	– –	– –	– –

(٥) كيف نعالج كلاً من البنود التالية محاسبياً. ضع علامة (✓) تحت العمود الذي يعبر عن الإجابة المختارة:

البند	تعالج كمصروف	تضاف لأحد حسابات الأصول	تحمل على مخصص الاستهلاك
١ – استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم.			
٢ – تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتيا.			
٣ – نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع.			
٤ – تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل.			
٥ – نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل.			
٦ – بناء قاعدة لتركيب الآلة.			
٧ – زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها.			
٨ – تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني.			
٩ – تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشتراة.			
١٠ – تأمين على آلات المصنع ضد الحريق.			
١١ – تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.			
١٢ – الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي دفعتها الشركة عند حيازتها للأراضي.			

(٦) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر:

١ – لا يجب الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن عملية مبادلة الأصول المتماثلة، بينما يجب الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المحققة عن عملية مبادلة الأصول غير المتماثلة.

٢ – إذا كانت مصاريف تحسينات الأصل تؤدي إلى تحسين خدمته فإن هذه المصاريف تحمل على مجمع استهلاك الأصل.

٣ – تعتبر تكلفة إعادة ترتيب وتركيب الأصول نفقات ذات منفعة مستقبلية يتم تحميلها على تكلفة تلك الأصول الخاصة بها.

٤ – تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوماً منها استهلاك الفترة الحالية.

٥ – تتمثل القاعدة العامة والتي يجب إتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.

٦ – يؤدي بيع سيارة نقل قيمتها الدفترية ٤٠٠٠٠ ريال، بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال إلى زيادة رأس المال العامل لدى المنشأة.

٧ – طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يجب أن يقوم الأصل المشترى بأصل آخر (غير نقدي) على أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه أيهما أكبر.

٨ – تتضمن الأصول الثابتة ضمن عناصرها المختلفة أراضي مقتناه بغرض الاستثمار.

٩ – تعالج نفقات التحسينات التي تؤدي إلى تحسين المقدرة الإنتاجية للأصل دون زيادة عمره الإنتاجي بجعل حساب مجمع استهلاك الأصل مديناً بقيمتها.

١٠ – تعتبر فوائد القروض الخاصة بتمويل إنشاء الأصول ذاتياً، جزءاً من تكلفة هذه الأصول في جميع الأحوال.

(٧) ضع دائرة حول الإجابة المناسبة عن كل سؤال من الأسئلة التالية:

١– اشترت شركة الطنطاوي آلة نسيج مقابل إصدار ١٠٠ سهم من أسهم الشركة الممتازة ذات القيمة الاسمية ١٠٠ ريال للسهم. ولم تستطيع الشركة تحديد القيمة السوقية للسهم وقت الاتفاق على عقد الشراء، هذا علماً بأن القيمة السوقية لهذا السهم منذ عامين وصلت ١١٠ ريال للسهم، وأن القيمة السوقية لآلة النسيج قدرت بواسطة مثمن مختص بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. يبلغ سعر شراء هذه الآلة:

أ – ٩٠٠٠ ريال.

ب – ١٠٠٠٠ ريال.

جـ– ١١٠٠٠ ريال.

د – تظل القيمة الدفترية صفراً حتى ذلك الوقت الذي تتاح فيه معرفة القيمة السوقية لهذه العملية.

هـ– إجابة أخرى أذكرها ....

٢– استبدلت شركة المنوفي أصلاً قيمته الدفترية ٩٠٠ ريال بأصل آخر مماثل قيمته السوقية العادلة ٨٨٠ ريال بالإضافة إلى تسلم مبلغ ٢٠٠ ريال نقداً. يجب على شركة المنوفي عند تسجيل عملية المبادلة هذه أن تعترف بأنه:

أ – ليس هناك مكاسب أو خسائر.

ب – هناك مكاسب قدرها ٣٣ ريال.

جـ– هناك خسارة قدرها ٢٠ ريال.

د - هناك مكاسب قدرها ١٨٠ ريال.

هـ- إجابة أخرى اذكرها.........ريال.

٣- أي العناصر التالية يمثل أحد بنود الأصول الثابتة ؟

أ - نقدية مدفوعة مقدماً للوكيل تحت حساب ماكينة جديدة لم يتم تسليمها بعد.

ب - ماكينة قديمة تم استبعادها في انتظار التخلص منها بالبيع.

جـ- قطعة أرض تم شراؤها بغرض تشييد مبني جديد لم يبدأ في بناءه بعد.

د - عقار تم شراؤه بغرض إعادة بيعه علي سبيل المضاربة.

٤- اشترت شركة الدفراوي ماكينة على أن تسدد قيمتها على خمسة أقساط سنوية يبلغ قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال. تبلغ تكلفة شراء هذه الماكينة:

أ - ٥٠٠٠٠ ريال.

ب - ٥٠٠٠٠ ريال مضافاً إليها الفوائد المستحقة عن خمس سنوات.

جـ- القيمة الحالية لخمس دفعات سنوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال.

د - مبلغ آخر وقدره.......... ريال.

٥- ترتب على عمل تحسينات في بعض الآلات زيادة في قيمتها السوقية وكذلك طاقتها الإنتاجية بما يعادل ٢٥% بدون أي زيادة في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الآلات يجب أن تعالج نفقات تلك التحسينات:

أ - كمصروف إيرادي.

ب - كتخفيضات من رصيد مخصص الاستهلاك.

جـ- كمصروف رأسمالي يضاف على حساب الآلات.

د - معالجة أخرى.

٦- قامت شركة الفنانين المتحدين بشراء المسرح الحديث بالأراضي المقام عليها. وتخطط شركة الفنانين المتحدين لإزالة مباني المسرح الحديث فوراً لبناء مسرح جديد فوق هذا الموقع. تعتبر تكاليف إزالة مباني المسرح الحديث:

أ - خسائر غير عادية في سنة إزالة المسرح.

ب - جزءاً من تكلفة الأراضي.

جـ- تكلفة يجب استهلاكها خلال فترة تبدأ من تاريخ شراء المسرح حتى تاريخ إزالته.

د - جزءا من تكلفة المسرح الجديد.

٧- باعت شركة الشرنوبي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ آلة قديمة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال حيث كانت تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٦٠٠٠ ريال. وكانت شروط البيع كما يلي:

٥٠٠٠ ريال تدفع فوراً.

٥٠٠٠ ريال تدفع في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة من السنتين التاليتين.

لم تذكر أية فوائد في عقد البيع، إلا أن المعدل العادل لمثل هذا النوع من العمليات يصل إلى ١٠%. ما القيمة الصافية لأوراق القبض في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (مقرباً الإجابة لأقرب ريال).

أ – ٨٦٧٨ ريال. ب– ٩٠٩١ ريال.
جـ– ١٠٠٠٠ ريال. د – ١١٠٠٠ ريال.
هـ– قيمة أخرى أذكرها ...... ريال.

٨– قامت شركة المفدى في أول شعبان بشراء آلة على أن تدفع ١٠٠٠ريال مقدماً والباقي على أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال، على أن يتم دفع القسط الأول في أول رمضان. ويبلغ السعر النقدي للآلة ٩٥٠٠ ريال. وقد دفعت الشركة تكاليف تركيب قدرها ٣٠٠ ريال. ما هي تكلفة الحصول على تلك الآلة ؟

أ – ٩٥٠٠ ريال. ب– ٩٨٠٠ ريال.
جـ– ١١٠٠٠ريال. د – ١١٣٠٠ ريال.
هـ– قيمة أخرى أذكرها..........ريال.

البيانات التالية تخص الأسئلة الثلاثة التالية:

تمتلك كل من شركة البراك وشركة الحمزة قطعة أرض وتم الاتفاق بينهما على تبادل أراضي الأولى بأراضي الثانية. وقد قدم الخبير المثمن تقريره إلى كل من الشركتين، وتم استخراج البيانات التالية:

	أراضي شركة البراك	أراضي شركة الحمزة
التكلفة أو القيمة الدفترية.	٨٠٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ ريال
القيمة السوقية العادلة	١٠٠٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال

وقد تمت عملية المبادلة، ودفعت شركة الحمزة إلى شركة البراك الفرق بين القيمة السوقية للأراضي وقدره ١٠٠٠٠ ريال نقداً.

٩– يجب أن تحقق شركة البراك مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:

أ – صفر . ب– ٢٠٠٠ ريال.
جـ– ١٠٠٠٠ ريال. د – ٢٠٠٠٠ ريال.
هـ– قيمة أخرى أذكرها ..... ريال.

١٠– يجب أن تحقق شركة الحمزة مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:

أ – صفر. ب– ١٠٠٠٠ ريال.
جـ– ٣٠٠٠٠ ريال. د – ٤٠٠٠٠ ريال.
هـ– قيمة أخري أذكرها ......ريال

١١– يجب أن تسجل شركة البراك الأراضي الجديدة في دفاترها بمبلغ:

أ – ٧٠٠٠٠ ريال. ب– ٧٢٠٠٠ ريال.
جـ– ٨٠٠٠٠ ريال. د – ٩٢٠٠٠ ريال.
هـ– قيمة أخرى أذكرها ...... ريال

١٢- قامت شركة الطحان بمبادلة إحدى سياراتها بسيارة جديدة حيث كانت التكلفة الأصلية للسيارة القديمة ٣٥٠٠ ريال، والقيمة الدفترية لها ١٦٠٠ ريال وبلغت القيمة السوقية لها ٢٠٠٠ ريال في تاريخ المبادلة، وبالإضافة إلى ذلك دفعت شركة الطحان مبلغ ٢٢٠٠ ريال نقداً للحصول على السيارة الجديدة. وقد كان سعر السيارة الجديدة ٤٢٠٠ ريال. فبأي قيمة يجب أن تسجل السيارة الجديدة لغرض إعداد القوائم المالية؟

أ - ٣٥٠٠ ريال. ب- ٣٨٠٠ ريال.

جـ- ٤٢٠٠ ريال. د - ٤٣٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ....ريال.

١٣- تمتلك شركة النقل الجماعي سيارات قديمة قيمتها الدفترية ١٥٢٠٠٠ ريال (٢٠٠٠٠٠ريال تكلفة أصلية ومخصص الاستهلاك ٤٨٠٠٠ ريال) وتبلغ قيمتها السوقية ١٦٨٠٠٠ ريال، قامت باستبدالها مقابل الحصول علي سيارات جديدة قيمتها السوقية ٣٦٠ ٠٠٠ ريال مقابل سداد مبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال. وبناء على تلك المعلومات تثبت قيمة السيارات الجديدة بدفاتر شركة النقل الجماعي بمبلغ:

أ - ٣٦٠ ٠٠٠ ريال. ب- ٣٢٨ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٣١٢ ٠٠٠ ريال. د - قيمة أخرى هي ٠٠٠٠٠ ريال.

١٤- قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة في ١/٥/ ١٤٠٩هـ بمبلغ ١٢٥ ٠٠٠ ريال وقد قدر العمر الإنتاجي للآلة في تاريخ الشراء بعشر سنوات، كما قدرت قيمتها خردة بمبلغ ١ ٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. هذا وقامت الشركة ببيع الآلة في ١٤١٨/٣/١هـ بمبلغ ٨٠٠ ريال. ما قيمة الخسارة الرأسمالية التي يجب إثباتها عند بيع الآلة ؟

أ - صفر. ب- ٢ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٣ ٠٠٠ ريال. د - ٣ ٤٠٠ ريال.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٥- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:

أ - أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل. ب- أعلى من تكلفة الأصل.

جـ- أعلى من القيمة الدفترية للأصل. د - أقل من القيمة الدفترية للأصل.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٦- لوحة فنية تقدر قيمتها بمبلغ يتراوح بين ٨٠ ٠٠٠ و ١٣٠ ٠٠٠ ريال استبدلت بسيارة جديدة بطاقتها الجمركية ١٠٠ ٠٠٠ ريال. وعلى ذلك تظهر قيمة اللوحة الفنية في سجلات المشترى بـ:

أ - ٨٠ ٠٠٠ ريال. ب- ١٠٠ ٠٠٠ ريال.

جـ- ١٠٥ ٠٠٠ ريال. د - ١٣٠ ٠٠٠ ريال.

التمرين الثالث:

قررت شركة الغدير شراء آلة من شركة متسوبيشي وذلك في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ لزيادة الطاقة الإنتاجية لمقابلة الطلب المتزايد على منتجاتها، وقد أصدرت شركة الغدير إلى شركة متسوبيشي سنداً إذنياً غير حامل للفوائد لمدة خمس سنوات بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال عن الآلة الجديدة، حيث كان معدل الفائدة السائد عن مثل هذه الالتزامات ١٢% وستدفع الشركة قسطاً سنوياً متساوياً قدره ١٢٠٠٠٠ ريال في نهاية كل من السنوات الخمس التالية.

المطلوب:

أ – إعداد قيود اليومية اللازمة في تاريخ الشراء.

ب – إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الأولى لتسجيل سداد القسط والفوائد بافتراض أن المنشأة تستخدم معدل الفائدة الفعلي.

جـ – إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الثانية لتسجيل القسط والفوائد.

د – بافتراض أن العمر الإنتاجي المقدر للآلة ١٠ سنوات بدون قيمة تخريدية، قم بإعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة الأولى (بفرض استخدام طريقة القسط الثابت).

التمرين الرابع:

قامت شركة معاذ باستبدال آلة تستخدم في عملياتها الإنتاجية بالإضافة إلى سداد مبلغ ٣٠٠٠ ريال نقداً بآلة مماثلة تستخدم في الإنتاج بشركة ابن جبل. وفيما يلي البيانات الخاصة بعملية الاستبدال.

	شركة معاذ	شركة ابن جبل
تكلفة الآلة	٢٥٠٠٠ ريال	٢٣٠٠٠ ريال
مخصص الاستهلاك	٢١٠٠٠	٦٠٠٠
القيمة السوقية العادلة	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠
النقدية المدفوعة	٣٠٠٠	

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين.

التمرين الخامس:

قامت شركة النصار خلال عام ١٤١٧هـ بتصنيع آلة لاستخداماتها. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ظهر الحساب الخاص بهذه الآلة على الوجه التالي:

حساب الآلة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٨٠٠	تكلفة الآلة القديمة	٤٨٠٠	تكلفة الآلة القديمة
٩٠٠	تكلفة تخريد ونزع الآلة القديمة	٥٠٠	النقدية الناتجة عن بيع الآلة القديمة
١٨٠٠٠	تكلفة المواد الخام المستخدمة في بناء الآلة الجديدة	٤٤٤٠	الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ بمعدل ١٠% عن ٤٤٤٠٠ ريال
١٢٦٠٠	أجور عمال بناء الآلة		
٢٠٤٠	تكلفة التركيب		
٩٦٠	تكلفة المواد المستخدمة في اختبار الآلة		
١٠٤٠٠	مكاسب عن بناء الآلة		

وبتحليل التفاصيل الموجودة بهذا الحساب اتضح الآتي:

أ - اكتشف بعد إزالة الآلة القديمة أنها مستهلكة بالكامل.

ب - تبلغ قيمة الخصم النقدي عن المواد الخام المشتراة والمستخدمة في إنشاء الآلة ٥٠٠ريال، وقد تم إثباته في حساب الخصم النقدي على المشتريات.

جـ - بلغت الأعباء الصناعية المتغيرة التي يمكن نسبتها إلى تصنيع الآلة ٣٦٠٠ ريال. ويتم تحميل الأعباء الصناعية الثابتة بمعدل ٢ ريال لكل ساعة عمل يدوي، وبلغ عدد ساعات العمل اليدوي المستخدمة في تصنيع الآلة ٩٨٠ ساعة.

د - تمثل المكاسب عن إنشاء الآلة الفرق بين تكاليف إنشائها والسعر الذي يمكن شراء الآلة به وتم إثباتها بجعل حساب مكاسب بناء الآلات، دائناً بها.

هـ - تم تقدير العمر الإنتاجي للآلة الجديدة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم الآلة الجديدة في الإنتاج بدءاً من أول رجب ١٤١٧هـ.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح حساب الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتسجيل مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين السادس:

تمت عملية استبدال اصل إنتاجي بين شركة الأريج وشركة عيون المها فقدمت شركة الأريج الأصل (أ) وقدمت شركة عيون المها الأصل (ب).

والحقائق التالية تخص هذه العملية:

	الأصل (أ)	الأصل (ب)
التكلفة الأصلية	٩٦٠٠٠ ريال	١١٠٠٠٠ريال
مخصص الاستهلاك (حتى تاريخ الاستبدال)	٤٠٠٠٠	٥٢٠٠٠
القيمة السوقية العادلة في تاريخ المبادلة	٦٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
النقدية المدفوعة من شركة الأريج	١٥٠٠٠	
النقدية التي استلمتها شركة عيون المها.		١٥٠٠٠

المطلوب:

أ - تسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) مماثل للأصل (ب).

ب - تسجيل عملية المبادلة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) غير مماثل للأصل (ب).

التمرين السابع:

فيما يلي بعض العمليات المستقلة التي تخص شركة الشروق وترتبط بحيازة بعض الأصول خلال العام المالي الحالي:

أ - قامت الشركة بشراء آلة قيمتها ١٣٠٠٠٠ ريال وذلك في أول جمادى الأولى من العام الجاري، وفي مقابل ذلك قامت الشركة بإصدار ٥٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ٢ ريال، كما دفعت نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وقد كان سعر بيع السهم في هذا التاريخ ١٥ ريال.

ب – استخدمت الشركة شاحنة تكلفتها ١٣٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٤٠٠٠ ريال في عملية مبادلة بغرض الحصول على شاحنة جديدة بقيمة سوقية عادلة قدرها ٨٠٠٠ ريال، كما ستدفع مبلغ ٥٠٠٠ ريال نقداً. (افترض أن الأصول التي تم استبدالها أصول متماثلة).

جـ – حصلت الشركة على آلة قيمتها السوقية العادلة ١٢٠٠٠ ريال ومبلغ ٤٠٠٠ ريال نقداً مقابل إحدى آلاتها التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية لها ١٠٥٠٠ ريال، ومخصص الاستهلاك ٥٠٠ ريال). افترض أن الأصول التي تمت مبادلتها أصول متماثلة).

د – اشترت شركة الشروق عقاراً يشتمل على قطعة ارض ومبان بمبلغ واحد قدره ٩٠٠٠٠ ريال نقداً. وقد اقترضت الشركة مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال نقداً بمعدل فائدة ١١% (يستحق المبلغ الأصلي والفوائد خلال سنة واحدة) لتمويل جزء من عملية الشراء. وتبلغ القيمة السوقية لعقار مماثل لذلك الذي تم شراؤها كالآتي: أراض ٢٠٠٠٠ ريال، ومباني ٦٠٠٠٠ ريال.

هـ – قامت الشركة باستبدال جهاز كمبيوتر قديم قيمته الدفترية ٤١٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية له ١٠٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٥٩٠٠٠ ريال)، والقيمة السوقية العادلة له ٥٦٠٠٠ ريال، بجهاز آخر تبلغ قيمته السوقية ١٤٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع مبلغ ٨٤٠٠٠ ريال نقداً بالإضافة إلى جهاز الكمبيوتر القديم (افترض أن كلاً من الجهازين متماثل في طبيعته).

المطلوب:

أ – إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه العمليات خلال العام الجاري.

ب – إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة خلال العام الجاري بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

التمرين الثامن:

قامت شركة المقاولون العرب باستبدال ونش قديم قيمته الدفترية ٩٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٢٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال) بونش جديد من شركة الزاهد الصناعية تكلفته ١٤٠٠٠٠ ريال وفيما يلي بعض البيانات الأخرى المتاحة.

	شركة المقاولون العرب	شركة الزاهد
القيمة السوقية العادلة للونش القديم	٨٤٠٠٠ ريال	
القيمة السوقية للونش الجديد		١٨٠٠٠٠
النقدية المدفوعة	٩٦٠٠٠	
النقدية المتسلمة		٩٦٠٠٠

المطلوب:

أ – إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

ب – إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها متماثلة.

جـ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض ما ورد في البند (أ) ماعدا أن القيمة السوقية العادلة للونش القديم ١٠٢٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٨٠٠٠ ريال.

د - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض الحقائق الواردة في البند (ب) ما عدا أن القيمة السوقية العادلة للونش القديم ١٠٨٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٢٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اتفقت شركة " الفقي " للسجاد مع الشركة الدولية لتوريد آلات صناعة السجاد على شراء مصنع متكامل لحاجة الشركة إليه. حيث قامت شركة " الفقي " بقبول أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق السداد خلال العشر سنوات التالية بقسط سنوي ٢٠٠٠٠٠ ريال شاملاً قيمة الآلات والفوائد المستحقة. فإذا كان معدل الفائدة السائد على مثل هذه الالتزامات ١٢ % سنوياً، كما أنه من الصعب تحديد القيمة السوقية للآلات المشتراة.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة " الفقي " في تاريخ شراء المصنع.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة " الفقي " لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

التمرين العاشر:

قامت إحدى المنشآت بتصنيع إحدى الآلات المتخصصة ذاتياً لاستخدامها في أعمالها، وبلغت التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل ومواد) ٢٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠ % من التكاليف المباشرة، في حين أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة على تلك الآلة ٣٠٠٠٠ ريال. وقد قدرت المنشأة أن الحصول على آلة مماثلة لتلك الآلة المصنعة داخلياً من السوق ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إجراء قيد تسجيل تصنيع تلك الآلة في دفاتر المنشأة.

ب - هل يمكن الاعتراف بوجود أرباح على عملية التشييد الداخلي ؟

جـ - بفرض أنه كان في الإمكان الحصول على نفس هذه الآلة من السوق بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال. كيف يمكن تسجيل تلك الآلة في الدفاتر في هذه الحالة ؟

التمرين الحادي عشر:

في ١ / ١١ / ١٤١٧ هـ تعاقدت (الشركة العربية) مع إحدى شركات المقاولات لتشييد مبنى على الأرض المملوكة لها بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، ودفعت (الشركة العربية) المبالغ التالية إلى شركة المقاولات خلال عام ١٤١٨ هـ:

في ١ / ٣ / ١٤١٨ هـ	٩٦٠٠٠٠ ريال.
في ١ / ٤ / ١٤١٨ هـ	١٢٠٠٠٠٠ ريال.
في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ	٨٤٠٠٠٠ ريال.

وتم الانتهاء من إقامة المصنع وأصبح جاهزاً للاستخدام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨هـ وفي ذلك التاريخ اشتملت الالتزامات المستحقة على الشركة العربية البنود التالية:

١ – سند إذني مؤرخ في ٣٠ / ٣ / ١٤١٧ هـ قيمته ١٥٠٠٠٠٠ ريال، ومدته ثلاث سنوات، بمعدل فائدة ١٥ % تسدد في ٣٠ /٣ من كل عام وقد تم الحصول على هذا القرض خصيصاً لتمويل عملية بناء المبنى.

٢ – سند إذني مؤرخ في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٥ هـ قيمته ١٠٠٠٠٠٠ ريال ومدته خمس سنوات بمعدل فائدة ١٠ % تدفع في ٣٠ ذي الحجة من كل عام.

٣ – سندات مالية مصدرة في ١ / ١ / ١٤١٥ هـ قيمتها الاسمية ١٢٠٠٠٠٠ ريال، ومدتها عشر سنوات، بمعدل فائدة ١٢ % تدفع في أول محرم من كل عام.

والمطلوب:

١ – احتساب قيمة تكلفة الفائدة التي يجب رسملتها خلال عام ١٤١٨ هـ.

٢ – إجراء القيود الواجب إجراؤها خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة "الجهني " خلال عام ١٤١٨هـ والتي تتعلق باقتناء الأصول الثابتة والاستغناء عنها:

١- في ١ / ١ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة ببيع سيارة سبق أن تم شراؤها في ١٤١٦/٧/١ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي في ذلك الوقت بخمس سنوات وقيمتها خردة ٢٥٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت. وبلغ المحصل من ثمن بيع السيارة مبلغ ١٦٠٠٠ ريال.

٢- في ١ / ٣ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة بشراء مجموعة من الأصول التي تشتمل على أراضي ومباني وآلات بسعر إجمالي ١٨٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القيمة السوقية للأراضي والمباني والآلات بلغت على التوالي: ١٠٠٠٠٠ ريال، ٧٠٠٠٠ ريال، ٣٠٠٠٠ ريال.

٣- قامت المنشأة بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات، وقد كانت تكلفة المبنى الأصلية ٢٨٠ ٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية للمبنى في تاريخ المبادلة ١٤٠ ٠٠٠ ريال. وكان يمكن للمنشأة شراء هذه السيارات بمبلغ ١٩٠ ٠٠٠ ريال لو تم الشراء نقداً، علماً بأنه ليس في الإمكان تحديد القيمة السوقية للمبنى.

٤- قامت المنشأة بالحصول على أرض مقابل إصدار ١٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. والقيمة السوقية للسهم ١٥٠ ريال، كما قامت الشركة بدفع مبلغ إضافي ٢٠٠٠٠ ريال.

٥- تمتلك الشركة حاسب قديم قيمته الدفترية ٧٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال ومجمع الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال) وقيمته السوقية ٨٦٠٠٠ ريال. قامت الشركة باستبداله بحاسب جديد مماثل له تبلغ قيمته السوقية ١٨٠٠٠٠ ريال مقابل سداد مبلغ نقدي قدره ٨٠٠٠٠ ريال.

٦- استبدلت المنشأة عددا من الشاحنات الخاصة بها في مقابل الحصول على آلات مصنع جديد لاستخدامها في التوسعات المرتقبة، وبلغت التكلفة الأصلية للشاحنات ١٦٥٠٠٠٠ ريال، في حين بلغ مخصص استهلاكها ٤٥٠٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المقدرة لها ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وكذلك قامت المنشأة بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثالث عشر:

أجب عن الأسئلة التالية:

أ - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٨٠٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمته كخردة ٣٦٠٠٠ ريال، ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت. فإذا تم بيع هذا الأصل في نهاية السنة الثانية من استخدامه بمبلغ ١٠٥٥٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات عملية البيع؟

ب - استبدلت مؤسسة الشروق لخدمات النقل عددا من السيارات الخاصة بها مقابل الحصول علي أراضي مجاورة للمؤسسة، فإذا علمت أن التكلفة الأصلية للسيارات ١٦٥٠٠٠٠ريال، وأن القيمة الدفترية لها ١١٥٠٠٠٠ريال، في حين أن القيمة السوقية المقدرة للسيارات تقدر بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠ ريال، هذا وقد قامت مؤسسة الشروق بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات العمليات السابقة في دفاتر مؤسسة الشروق؟

جـ - في ١٤١٨/٥/١ هـ قامت منشأة التغريد بشراء آلة جديدة بالتقسيط، وتضمنت شروط الشراء دفع مبلغ ١٠٠٠ ريال دفعة مقدمة وذلك بجانب أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال اعتبارا من ١٤١٥/٩/١هـ. ويبلغ السعر النقدي للآلة في تاريخ الشراء ٩٥٠٠ ريال. كما بلغت تكاليف تركيب الآلة ٣٠٠ ريال، قم بتحديد تكلفة الآلة كما يجب أن تظهر في دفاتر منشأة التغريد.

د - تعاقدت المؤسسة الحديثة للتجارة مع إحدى الشركات العقارية علي تشييد مبني، وكان سعر العقد ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، ولتمويل هذا المبني، قامت المؤسسة بالحصول علي قرض في ١٤١٧/١/١ هـ قدره ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بفائدة ١٢% علي أن يسدد بعد سنتين. وبدأ العمل في البناء في ١٤١٧/١/١هـ وانتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ وقامت المؤسسة بسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال من قيمة العقد في ١٤١٧/١/١ هـ كما سددت باقي المبلغ في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ. والمطلوب تحديد تكلفة المبني كما تظهر في دفاتر المؤسسة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

هـ - قامت إحدى الشركات بشراء قطعة أرض ومبني بسعر شامل نقدا قدره ٩٠٠٠٠٠ ريال.وقد تم تقييم الأرض بمبلغ ١٧٠٠٠٠ ريال والمبني بمبلغ ٥٣٠٠٠٠ ريال علي أساس الأسعار السائدة في السوق. ما القيد اللازم لإثبات عملية الشراء ؟

ز - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٧٠٠٠ ريال ومجمع استهلاكه ٥٠٠٠ ريال، تم استبداله بأصل آخر مماثل قيمته السوقية ١٩٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع ٨٠٠٠ ريال في عملية الاستبدال: فما هي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية الاستبدال؟

حلول أسئلة وتمارين الفصل التاسع

أولاً: حلول الأسئلة:

السؤال الأول:

أ) يجب تحميل تكاليف المواد والعمالة المباشرة المستخدمة في بناء الآلة مباشرة لحساب الآلة، ويجب التنبيه هنا أنه لا تسجل أي مكاسب علي الأصول التي يتم بناءها ذاتياً لأن هذا الأسلوب يتنافي مع مبدأ التكلفة التاريخية وبالنسبة للتكاليف غير المباشرة (الإضافية) والتي تشمل تكاليف القوي المحركة والتدفئة والإضاءة والتأمين فهي محل جدل بين المحاسبين.

ب) لأن تكاليف تطوير المعدات الإنتاجية في الغالب أعلي في الوحدات الأولي، والفرق بين التكاليف وقدره ١٦٠٠٠٠ريال يجب أن يقسم علي الآلات الأربع أما إذا كانت هذه التكاليف الزائدة هي تكاليف ناتجة عن عدم الكفاءة ولا علاقة لها بالتطوير فيجب أن تعد كمصاريف علي الفترة.

السؤال الثاني:

بصفة عامة عملية تضمين مبلغ الـ ٥٠٠٠ ريال كجزء من كلفة الآلة هي عملية منطقية لها ما يبررها، لأن الغرض الرئيسي من المحاسبة عن الأصول الثابتة هو ضمان توزيع عادل لتكاليف اقتناء الأصل علي الفترات التي يتوقع أن تستفيد من استخدام الأصل، وكلا التكلفة سواء مبلغ الـ ٣٠٠٠٠ أو الـ ٥٠٠٠ ريال هي مصاريف تعد كالمصاريف المقدمة ويجب مقابلتها مع الإيرادات من خلال الاستخدام، إن الغرض من المحاسبة عن الأصول الثابتة لا يهدف أساساً إلي تقييم الأصول لأغراض المركز المالي ولكن بغرض تحديد مناسب وعادل لصافي الدخل من خلال المقابلة للتكلفة والإيرادات الناتجة من استخدام الأصل.

أ - ربما كان من الصعب استدراك تكاليف التركيب إذا تم بيع الآلة، وهذا السبب ليس مهماً، لأن الآلة إنما تم اقتناؤها بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها، وعلي افتراض تساوي المنافع المحققة من الآلة خلال السنوات العشر ربما كان من المناسب أن يقوم المالك بتوزيع مبلغ الـ ٣٥٠٠٠ ريال بمقدار ٣٥٠٠ ريال (٣٥٠٠٠ × ١٠%) علي عمليات كل سنة، أما إن اتبعت مقترحات المالك فإن السنة الأولي من اقتناء الأصل سوف يتم تحميلها بمبلغ ٨٠٠٠ ريال (٥٠٠٠ ريال بالإضافة إلي ١٠% من ٣٠٠٠٠ ريال)، أما السنوات التسع التالية فسيتم تحميلها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال (٣٠٠٠٠ × ١٠%) وهذا معناه إظهار المصاريف في السنة الأولي بأعلى من المبلغ العادل بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وإظهار مصاريف السنوات التسع اللاحقة بأقل من المبلغ العادل بمبلغ ٥٠٠ ريال سنوياً، وهذا غير منطقي فيما يتعلق بمقابلة الإيرادات بالمصروفات .

ب - مرة أخري، المحاسبة عن الأصول الثابتة كما ذكرنا ليست للوصول إلي قيمة تقديرية جارية عن كل سنة من عمر الأصل والغرض من احتساب الاستهلاك ليس يقصد منه تقييم الأصل الثابت وإنما الغرض منه هو توزيع تكلفة الأصل علي السنوات المستفيدة من خدماته وحتى إن كان هذا هدفاً، فالسؤال المطروح هو أي طريقة ستكون الأقرب لتقدير القيمة السوقية الجارية في تواريخ لاحقة؟ وأي طريقة ستتضمن التغير في الاتجاه العام في الأسعار؟

السؤال الثالث:

جـ- تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات (المعدات) إن كانت تمثل تحسن جودة الإنتاج (مجمع الاستهلاك) فيما عدا ذلك أي إن لم تكن تؤدي إلي تحسين جودة الإنتاج.

هـ- قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي (مصروف الضرائب العقارية).

جـ- تكلفة المواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج (حساب المعدات).

هـ- تكاليف طلاء وإعادة تأثيث مبنى قديم قامت الشركة بشرائه حديثاً(م. صيانة و إصلاح)، حيث أن الغرض من هذا المصروف المحافظة علي الأصل وليس زيادة عمره الإنتاجي أو طاقتة الإنتاجية.

جـ- تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة (حساب المعدات).

جـ- إضافة وسائل أمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات (حساب المعدات).

أ - تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي (الأراضي) إن تم شراء الأرض (وحساب المصاريف) إن لم يتم شراؤها.

هـ- تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة (م. صيانة).

ب - تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات (المباني).

أ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي (الأراضي).

السؤال الرابع

النفقة	مصروف إيرادي	مصروف رأسمالي	التبويب
١ – نفقات تشييد مبنى جديد لأحد المصانع.	--	✓	أ
٢ – دهان وطلاء مباني المصنع.	✓	--	د*
٣ – استبدال جزء تالف من آلة	✓	--	د*
٤ – نفقة تركيب إطارات للسيارات.	✓	--	د*
٥ – أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع.	--	✓	جـ
٦ – نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل.	--	✓	ب
٧ – شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات.	✓	--	د*
٨ – نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة.	✓	--	د*
٩ – نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة.	--	✓	د**

* صيانة وقائية ** صيانة علاجية

السؤال الخامس

البند	تعالج كمصروف	تضاف لأحد حسابات الأصول	تحمل على مخصص الاستهلاك
١ – استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم.		✓	
٢ – تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتياً.		✓	
٣ – نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع.		✓	
٤ – تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل.		✓	✓
٥ – نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل.	✓		
٦ – بناء قاعدة لتركيب الآلة.		✓	
٧ – زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها.		✓	
٨ – تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني.		✓	
٩ – تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشتراة.		✓	
١٠ – تأمين على آلات المصنع ضد الحريق.	✓		
١١ – تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.		✓	
١٢ – الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي دفعتها الشركة عند حيازتها للأراضي.		✓	

السؤال السادس:

مسلسل	الإجابة	التبرير
١-	✓	بالنسبة للخسائر المحققة من عملية المبادلة يجب الاعتراف بها سواء كانت عملية المبادلة عن أصول متماثلة أو غير متماثلة، أما بالنسبة للمكاسب فتسجل في حالة مبادلة الأصول غير المتماثلة فقط أما إن كانت الأصول متماثلة فلا تسجل المكاسب إلا إذا ترتب علي ذلك عملية مبادلة لأصول متماثلة مع استلام نقدية، بقدر الجزء المباع.
٢-	✓	إذا أدت مصاريف تحسينات الأصل إلي تحسين جودة الإنتاج أو الخدمات أو معدل إنتاجيته فإنها تحمل علي مجمع استهلاك الأصل.
٣-	×	تحمل علي حساب أصل مستقل ويسمي نفقات إعادة التركيب والترتيب ويتم استنفاد رصيد هذا الحساب خلال عدة فترات مالية مستقبلة قد تتراوح بين خمسة وثمانية أعوام.

مسلسل	الإجابة	التبرير
٤-	×	تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوماً منها مجمع الاستهلاك
٥-	×	حيث أن تكلفة الأصل عبارة عن ثمن شراؤه مضافاً إليه جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل وإعداده للإنتاج.
٦-	×	نظراً لأنه سوف يترتب على هذه العملية زيادة الأصول المتداولة.
٧-	×	بل أن الأساس أن يقوم الأصل المشتري بأصل آخر (غير نقدي) علي أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه أيهما أكثر وضوحاً.
٨-	×	الأراضي المقتناة لغرض الاستثمار تعد من ضمن بنود الاستثمارات طويلة الأجل.
٩-	×	بل ترسمل هذه التكلفة بإضافتها إلي حساب الأصل..
١٠-	×	حيث أن الفوائد المستحقة خلال فترة الإنشاء ترسمل إذا استخدمت الأموال فعلاً وكانت مقترضة وبشرط أن يكون الأصل مملوكاً للمنشأة وتحت الإنشاء وخلال فترة الاستحقاق للفوائد، كما يحمل الأصل بتكلفة الفوائد الحقيقية المستحقة علي القروض وذلك وفقاً لـ FASB.34.

(٧) إجابة الاختيار المتعدد

١-	أ	٢-	ب	٣-	جـ	٤-	جـ	٥-	جـ
٦-	ب	٧-	أ	٨-	ب	٩-	ب	١٠-	أ
١١-	ب	١٢-	ب	١٣-	جـ	١٤-	هـ	١٥-	د
١٦-	ب	١٧-	ب	١٨-	أ	١٩-	أ	٢٠-	جـ

تمهيد الحل للاختيار المتعدد:

فقرة (١)

حيث أن المعلومات عن آخر سعر سوقي للسهم منذ عامين فيفضل استخدام القيمة السوقية العادلة للأصل بواسطة الخبراء.

فقرة (٢)

المكاسب المحققة = ٢٠٠ ÷ (٢٠٠+٨٨٠) × ١٨٠ = ٣٣,٣

فقرة (٧)

القيمة الحالية لدفعة متساوية (٠,٩٠٩٠٩٠٩ + ٠,٨٢٦٤٤٦٣) = ١,٧٣٥٥

٥٠٠٠ × ١,٧٣٥٥ = ٨٦٧٨ تقريبا

فقرة (٨)

تكلفة الحصول علي الآلة = ٩٥٠٠+٣٠٠ =٩٨٠٠ ريال

فقرة (٩)

حيث أن المكاسب التي يتم الاعتراف بها

[١٠٠٠٠÷ (١٠٠٠٠+٩٠٠٠٠)] ×٢٠٠٠٠=٢٠٠٠ ريال

فقرة (١٠)

لا يوجد استلام نقدية

فقرة (١١)

بما أن البراك اعترفت بالمكاسب فتسجل الأراضي بمبلغ ٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ مكاسب

فقرة (١٢)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

(١٦٠٠+٢٢٠٠) = ٣٨٠٠ ريال

فقرة (١٣)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

(١٥٢٠٠٠+١٦٠٠٠٠) = ٣١٢٠٠٠ ريال

فقرة (١٤)

من ١٤٠٩/٥/١ وحتى ١٤١٨/٣/١ هـ فالفترة ثماني سنوات وعشرة أشهر

القسط السنوي = (١٢٥٠٠٠-١٠٠٠) ÷١٠ = ١٢٤٠٠ ريال

ولمدة ثمان سنوات وعشرة أشهر يكون المجمع = (١٢٤٠٠× ٨ و ١٠/١٢) = ١٠٩٥٣٣ ريال

فقرة (١٧)

تكلفة الآلات =١٦٥٠٠+٤٥٠ = ١٦٩٥٠ حيث أن الأقساط شهرية والفترة قصيرة فنتجاهل القيمة الحالية.

فقرة (١٨)

= ٥٦٠٠+٥٠٠٠= ١٠٦٠٠ ريال

فالأساس هنا هو القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه

فقرة (١٩)

عدد الأسهم × القيمة السوقية = ٥٠٠٠ × ١٤٠ = ٧٠٠٠٠٠ ريال

القيمة الاسمية – عائد بيع الأنقاض = ٧٠٠٠٠٠-١٠٠٠٠ = ٦٩٠٠٠٠ ريال

فقرة (٢٠)

عدد الأسهم × القيمة السوقية

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

دفاتر شركة الأحمد

(أ)

١٣٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للآلة القديمة
١٠٠٠٠ حـ/ الآلة الجديدة
٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة أصول
٢٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة

(ب)

١٢٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للآلة القديمة
١٢٠٠٠ حـ/ الآلة الجديدة
٣٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة أصول
٢٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية

القيمة السوقية للأصل المستلم	١٠٠٠٠
- المكاسب المؤجلة (٦٠٠٠-١٠٠٠)	(٥٠٠٠)
	٥٠٠٠
أو	
القيمة الدفترية للأصل المعطى	٦٠٠٠
-جزء من التكلفة الدفترية المفترض بيعها	(١٠٠٠)
	٥٠٠٠

١٣٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للآلة القديمة
١٠٠٠٠ حـ/ الآلة الجديدة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة

دفاتر شركة المصطفى

٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للآلة القديمة
٦٠٠٠ حـ/ الآلة الجديدة
١٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة

٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للآلة القديمة
٥٠٠٠ حـ/ الآلة الجديدة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية
١٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة
١٠٠٠ حـ/ المكاسب المحققة

القيمة السوقية للأصل المعطى	١٢٠٠٠
-القيمة الدفترية للأصل المعطى	٦٠٠٠
المكاسب غير المحققة	٦٠٠٠

$$\frac{٢٠٠٠}{١٠٠٠٠+٢٠٠٠} \times ٦٠٠٠ = ١٠٠٠$$

٩٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك الآلة القديمة
٨٠٠٠ حـ/ الأصل الجديد
١٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الثاني:

المواد وقطع الغيار المشتراة	٦٠٠٠
تكاليف شحن المواد وقطع الغيار	٦٠٠
التأمين على المواد وقطع الغيار بالطريق	٧٥
أجور عمال بناء الآلة	٩٠٠٠
أجور عمال اختبار الآلة	٢٠٠٠
الأعباء الصناعية المحملة	٥٠٠٠
إجمالي تكلفة الآلة	٢٢٦٧٥

تستبعد الفوائد الافتراضية على الأموال ١٢٠ ريال (FASB.34).

التمرين الثالث:

(أ) في تاريخ الشراء: يجب حساب القيمة الحالية للأقساط الخمسة المتساوية تدفع في نهاية كل سنة لمدة خمسة سنوات بسعر ١٢% فائدة من جداول القيمة الحالية

= (١٢٠٠٠٠ × ٣,٦٠٤٧٨) = ٤٣٢٥٧٤ ريال

٤٣٢٥٧٤ حـ/ المعدات

١٦٧٤٢٦ حـ/ خصم على أوراق الدفع

٦٠٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

(ب) في نهاية السنة الأولى:

سيدفع مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سعودي جزء منه يمثل م. فائدة على المبلغ الأصلي والباقي يمثل المبلغ المدفوع من أصل القرض

م. الفائدة = ٤٣٢٥٧٤ ×١٢% = ٥١٩٠٩ ريال

المبلغ المدفوع من أصل القرض = ١٢٠٠٠٠ - ٥١٩٠٩ = ٦٨٠٩١ ريال

٥١٩٠٩ حـ/ م. الفوائد

١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٥١٩٠٩ حـ/ خصم على أوراق الدفع

١٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

(جـ) في نهاية السنة الثانية يكون المبلغ المسدد من أصل القرض

(٤٣٢٥٧٤ - ٦٨٠٩١) = ٣٦٤٤٨٣ ريال

أما م. الفوائد عن السنة الثانية = ٣٦٤٤٨٣ ×١٢% = ٤٣٧٣٨ ريال

والفرق يمثل تخفيض في القرض= ١٢٠٠٠٠ - ٤٣٧٣٨ = ٧٦٢٦٢ ريال

ويكون القيد في العام التالي

٤٣٧٣٨ حـ/ م. الفوائد

١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٤٣٧٣٨ حـ/ خصم على أوراق الدفع

١٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

(د) طريقة القسط الثابت

قسط الإهلاك = ٤٣٢٥٧٤ ÷١٠ = ٤٣٢٥٧ ريال

٤٣٢٥٧ حـ/ م. الاستهلاك

٤٣٢٥٧ حـ/ مجمع الاستهلاك

التمرين الرابع:

دفاتر شركة معاذ

قيمة الآلة

القيمة الدفترية =	٤٠٠٠
+ النقدية المدفوعة =	٣٠٠٠
	٧٠٠٠

أو

القيمة السوقية للأصل المستلم	١٥٠٠٠
-المكاسب المؤجلة من الاستبدال (١٢٠٠٠-٤٠٠٠)	٨٠٠٠
	٧٠٠٠

٧٠٠٠ حـ/ الآلة (الجديدة)
٢١٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك
٢٥٠٠٠ حـ/ الآلة القديمة
٣٠٠٠ حـ/ النقدية

دفاتر شركة ابن جبل

المكاسب أو الخسائر الناتجة من عملية المبادلة

القيمة الدفترية للأصل	١٧٠٠٠
-القيمة السوقية العادلة	١٥٠٠٠
خسارة ناتجة	٢٠٠٠

٣٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة أصول
٦٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلة القديمة
١٢٠٠٠حـ/ الأصول (الجديدة)
٢٣٠٠٠ حـ/ الآلة (القديمة)

التمرين الخامس:

٤٠٠ حـ/ خسائر استبدال أصول ثابتة
٤٠٠ حـ/ الآلة (٩٠٠-٥٠٠)

٥٠٠ حـ/ الخصم المكتسب
٥٠٠ حـ/ الآلة

٥٥٦٠ حـ/ الآلة
٥٥٦٠ حـ/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٣٦٠٠+٢(٩٨٠)= ٣٦٠٠+١٩٦٠ = ٥٥٦٠

١٠٤٠٠ حـ/ مكاسب معدات مبناه داخلياً
١٠٤٠٠ حـ/ الآلات

يتم إلغاء قيد الاستهلاك نظراً لأن الاستهلاك لا يقفل في حـ/ الأصل ولأن هذا القيد خاطئ

٤٤٤٠ حـ/ الآلات
٤٤٤٠ حـ/ م. الاستهلاك

قيمة الآلة بعد التعديل

مواد خام (١٨٠٠٠-٥٠٠)	١٧٥٠٠
أجور عمال بناء	١٢٦٠٠
تكاليف التركيب	٢٠٤٠
تكاليف مواد مستخدمة في اختبار الآلة	٩٦٠
يضاف: الأعباء الصناعية	٥٥٦٠
	٣٨٦٦٠

قسط الإهلاك السنوي = ٣٨٦٦٠ ÷ ١٠ = ٣٨٦٦ ريال

نظراً لأن الاستهلاك عن فترة ستة أشهر

٣٨٦٦ ×(٦÷١٢) = ١٩٣٣ ريال

١٩٣٣ حـ/ م. الاستهلاك

١٩٣٣ حـ/ مجمع الأستهلاك

التمرين السادس:

<u>دفاتر شركة الأريج</u>

أ) باعتبارها أصول متماثلة

٧١٠٠٠ حـ/ الأجهزة الجديدة (ب)

٤٠٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للأجهزة القديمة(أ)

٩٦٠٠٠ حـ/ الأصل القديم (أ)

١٥٠٠٠ حـ/ النقدية

ب) باعتبارها أصول غير متماثلة

٧٥٠٠٠ حـ/ الأجهزة الجديدة (ب)

٤٠٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك

٩٦٠٠٠ حـ/ الأصول الثابتة

٤٠٠٠ حـ/ مكاسب عملية الاستبدال

١٥٠٠٠ حـ/ النقدية

القيمة السوقية للأصل المعطى	٧٥٠٠٠
– القيمة الدفترية للأصل المعطى	٥٨٠٠٠
مجموع المكاسب	١٧٠٠٠

<u>دفاتر شركة عيون المها</u>

١٥٠٠٠ جـ/ النقدية

٤٦٤٠٠ حـ/ الأصل (أ)

٥٢٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للأصل (ب)

١١٠٠٠٠حـ/ الأصل

٣٤٠٠ حـ/ مكاسب عملية الاستبدال

١٥٠٠٠ حـ/ النقدية

٦٠٠٠٠ حـ/ الأصل (أ)

٥٢٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك(ب)

١١٠٠٠٠ حـ/ الأصل (ب)

١٧٠٠٠حـ/ مكاسب تبادل أصول

القيمة السوقية للأصل المستلم	٦٠٠٠٠
– المكاسب المؤجل تحقيقها	١٣٦٠٠
	٤٦٤٠٠

أو

القيمة الدفترية للأصل المعطى	٥٨٠٠٠
–جزء من التكلفة المفترض بيعها	١١٦٠٠
	٤٦٤٠٠

المكاسب المحققة عن الأصل المبيع = ١٥٠٠٠ ÷ ٧٥٠٠٠ ×١٧٠٠٠ = ٣٤٠٠ ريال

جزء من التكلفة المفترض بيعها = ١٥٠٠٠÷٧٥٠٠٠ ×٥٨٠٠٠ = ١١٦٠٠ ريال

التمرين السابع:

أ) ١١٥٠٠٠ حـ/ المعدات

٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٠٠٠٠ حـ/ رأسمال الأسهم العادية (٥٠٠٠×٢)

٦٥٠٠٠ حـ/ رأسمال الإضافي–علاوة إصدار (٥٠٠٠×١٣)

ب) ٨٠٠٠ حـ/ الشاحنات (جديدة)

٩٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الشاحنات (١٣٠٠٠–٤٠٠٠)

١٠٠٠ حـ/ خسارة مبادلة أصول

١٣٠٠٠ حـ/ الشاحنات (قديمة)

٥٠٠٠ حـ/ النقدية

جـ) أولاً نحسب المكاسب المحققة على الجزء المباع

القيمة السوقية العادلة	١٦٠٠٠ (١٢٠٠٠+٤٠٠٠)
–القيمة الدفترية للأصل	١٠٠٠٠
مكاسب غير محققة	٦٠٠٠

المكاسب عن الجزء المباع = $\frac{٤٠٠٠}{١٢٠٠٠+٤٠٠٠}$ × ٦٠٠٠ = ١٥٠٠ ريال

القيمة السوقية العادلة للأصل	١٢٠٠٠
– المكاسب المؤجلة (٦٠٠٠–١٥٠٠)	٤٥٠٠
قيمة الأصل المستلم	٧٥٠٠

٤٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٥٠٠ حـ/ المعدات (الجديدة)

٥٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك للمعدات

١٠٥٠٠ حـ/ المعدات (القديمة)

١٥٠٠ حـ/ مكاسب محققة من استبدال أصول

بفرض أنها غير متماثلة

١٢٠٠٠ حـ/ المعدات (جديدة)

٤٠٠٠ حـ/ النقدية

٥٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

١٠٥٠٠ حـ/ المعدات القديمة

٦٠٠٠ حـ/ مكاسب محققة من استبدال أصول

د)

الأراضي = ٦٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠ × ٩٠٠٠٠ = ٦٧٥٠٠ ريال

المباني = ٢٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠ × ٩٠٠٠٠ = ٢٢٥٠٠ ريال

٢٢٥٠٠ حـ/ المباني

٦٧٥٠٠ حـ/ الأراضي

٥٠٠٠٠ حـ/ النقديه

٤٠٠٠٠ حـ/ أ. دفع

هـ) القيمة السوقية العادلة للأصل المعطى	٥٦٠٠٠
– القيمة الدفترية للأصل المعطى	٤١٠٠٠
	١٥٠٠٠
القيمة السوقية العادلة للأصل المستلم	١٤٠٠٠٠
يخصم: الأرباح غير المحققة	١٥٠٠٠
قيمة الأصل المستلم	١٢٥٠٠٠

١٢٥٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (الجديدة)

٥٩٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – حاسبات آلية

١٠٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية(القديمة)

٨٤٠٠٠ حـ/ النقدية

أي لا يتم تسجيل مكاسب في حالة الأصول غير المتماثلة

١٤٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (الجديدة)

٥٩٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك – حاسبات آلية

١٠٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية(القديمة)

٨٤٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٠٠٠ حـ/ مكاسب استبدال الأصول

التمرين الثامن:

أ)

القيود في شركة المقاولون العرب

١٨٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات

١٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة المعدات

١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

القيود في شركة الزاهد

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٤٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات

١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

ب)

القيود في شركة المقاولون العرب

١٨٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات

١٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة المعدات

١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

القيود في شركة الزاهد

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٤٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات

١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد	١٨٠٠٠٠
– قيمة المبادلة للأصل القديم	٨٤٠٠٠
النقدية المستحقة على شركة المقاولات	٩٦٠٠٠
+ القيمة السوقية العادلة للأصل	٨٤٠٠٠
تكلفة شراء الجهاز الجديد	١٨٠٠٠٠

لا يجب تأجيل الاعتراف بالإيراد لأن الافتراض أن شركة المقاولون العرب هي عميل من العملاء

إذا كان الاهتمام هو محاولة لاكتساب المخزون لإعادة بيعه للعملاء عوضاً عن تسويق المخزون للحصول على إيرادات من العملاء، عندها يجب الاعتراف بالإيرادات.

القيود في شركة المقاولون العرب

١٨٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات
١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
٧٨٠٠٠ حـ/ النقدية
٦٠٠٠ حـ/ مكاسب مبادلة المعدات

القيود في شركة الزاهد

٧٨٠٠٠ حـ/ النقدية
١٠٢٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات
١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات
١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

بما أنها أصول مكتسبة ودفعت نقدية لا تسجل أي مكاسب

١٦٨٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات
١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
٧٢٠٠٠ حـ/ النقدية

العملية غرضها البيع وليس الاستبدال بغرض الاستخدام

٧٢٠٠٠ حـ/ النقدية
١٠٨٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات
١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات
١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

التمرين التاسع:

القيمة الحالية للآلات = القسط السنوي × معامل القيمة الحالية لدفعة سنوية عادية قيمتها ريال بسعر خصم ١٢% لمدة عشرة سنوات

= ٢٠٠٠٠٠٠ ريال × ٥,٦٥٠٢٢ = ١١٣٠٠٤٤٠ ريال

ويكون الفرق بين القيمة الحالية ومجموع المبالغ النقدية التي تتحملها المنشأة وهو

= ٢٠٠٠٠٠٠٠ - ١١٣٠٠٤٤٠ = ٨٦٩٩٥٦٠ ريال

ويجب تأجيل الاعتراف بهذه الأعباء بحيث يتم تحميلها عل الفترات المحاسبية المستفيدة

ويكون قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الفقي في تاريخ شراء المصنع في ١٤١٧/١/١هـ

١١٣٠٠٤٤٠ حـ/الآلات
٨٦٩٩٥٦٠ حـ/الخصم علي أوراق الدفع
٢٠٠٠٠٠٠٠ حـ/أوراق الدفع

قيد اليومية اللازم لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٧ هـ = ١١٣٠٠٤٤٠ × ١٢% = ١٣٥٦٠٥٢,٨ ريال

١٣٥٦٠٥٢,٨ حـ/مصروف الفائدة
٢٠٠٠٠٠٠,٠ حـ/أوراق الدفع
١٣٥٦٠٥٢,٨ حـ/خصم علي أوراق الدفع
٢٠٠٠٠٠٠,٠ حـ/النقدية

قيد اليومية اللازم لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٨ هـ =

(١١٣٠٠٤٤٠ –(٢٠٠٠٠٠٠ – ١٣٥٦٠٥٢,٨)) × ١٢% = ١٢٧٨٧٧٩,١٤ ريال

١٢٧٨٧٧٩,١٤ حـ/مصروف الفائدة

٢٠٠٠٠٠٠,٠٠ حـ/أوراق الدفع

١٢٧٨٧٧٩,١٤ حـ/خصم علي أوراق الدفع

٢٠٠٠٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

التمرين العاشر:

التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل ومواد) = ٢٠٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة = ٢٠% من التكاليف المباشرة

= ٢٠٠٠٠٠ × ٢٠% = ٤٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية المتغيرة = ٢٤٠٠٠٠ ريال

التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة علي تلك الآلة = ٣٠٠٠٠ ريال

إجمالي تكلفة الآلة = ٢٧٠٠٠٠ ريال

أ – ويكون قيد اليومية كما يلي:-

٢٧٠٠٠٠ حـ/الآلات

٢٠٠٠٠٠ حـ/مراقبة المواد والأجور

٧٠٠٠٠ حـ/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

ب – لا يمكن الاعتراف بوجود أرباح من عملية التشييد الداخلي وفقاً لقاعدة الحيطة والحذر من ناحية ومبدأ تحقق الإيراد من ناحية أخري.

جـ- وفي حالة أن سعر المثل بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال فيتم إجراء القيد التالي:-

٢٠٠٠٠٠ حـ/الآلات *

٧٠٠٠٠ حـ/خسارة تصنيع الآلات

٢٠٠٠٠٠ حـ/مراقبة المواد والأجور

٧٠٠٠٠ حـ/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

- **يلاحظ:**

في حالة أن تكلفة الفرصة البديلة للأصل المشيد داخلياً تقل عن التكلفة الفعلية للتشييد فإن الحد الأقصى للخسارة التي يتم إثباتها هي قيمة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة علي حساب الأصل المشيد ذاتياً. أو بمعنى آخر فإن الحد الأدنى الذي يمكن إثباته للأصل في هذه الحالة هو قيمة التكاليف المباشرة فقط.

التمرين الحادي عشر:

فترة الرسملة: من ١٤١٧/١١/١ هـ إلي ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

أولاً: احتساب المتوسط المرجح للنفقات المتراكمة:

٩٦٠٠٠٠ × (١٠÷١٢) = ٨٠٠٠٠٠ ريال

١٢٠٠٠٠٠ × (٩ ÷١٢) = ٩٠٠٠٠٠ ريال

٨٤٠٠٠٠ × (٠ ÷١٢) = ٠ ريال

١٧٠٠٠٠٠ ريال

ثانياً: تحديد سعر الفائدة الذي يجب أن يستخدم في الرسملة:

نظراً لأن ١٥٠٠٠٠٠ ريال اقترضت خصيصاً لمشروع تشييد العقار، فإن ١٥% معدل الفائدة علي هذا القرض سيتم استخدامه للـ ١٥٠٠٠٠٠ ريال الأولي من النفقات في حين أن النفقات الخاصة التي تزيد عن ١٥٠٠٠٠٠ ريال سوف تعتمد علي المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض الأخرى خلال الفترة.

أ- المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض الأخرى خلال العام

(١٠% × + ١٢%) =

٤,٥٤٥ + ٦,٥٤٥ = ١١.٠٩ %

ب- تحديد الفائدة الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها:

الفائدة التي يجب رسملتها ١٤١٨هـ = متوسط االنفقات في سعر الفائدة

= ١٥٠٠٠٠٠× ١٥% + ٢٠٠٠٠٠× ١١,٠٩% =

= ٢٢٥٠٠٠ + ٢٢١٨٠ = ٢٤٧١٨٠ ريال

وبالتالي فإن التكلفة الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها خلال السنتين تكون ٢٤٧١٨٠ ريال (٢٢٥٠٠٠+٢٢١٨٠) وتضاف هذه التكلفة إلي تكلفة الأصل المشيد ذاتياً، ولو تطرقنا إلي حساب تكلفة الفوائد الفعلية التي تتحملها المنشأة كل فترة لكانت كالتالي.

١٥٠٠٠٠٠ × ١٥ % = ٢٢٥٠٠٠ ريال

١٠٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠٠٠ ريال

١٢٠٠٠٠٠× ١٢% = ١٤٤٠٠٠ ريال

٤٦٩٠٠٠ ريال

ويعني هذا أنه خلال عام ١٤١٨ هـ كانت التكلفة الفعلية للفوائد ٤٦٩٠٠٠ ريال، وأن التكلفة الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها ٢٤٧١٨٠ ريال ومن ثم فإن الفرق بينهما يعتبر مصروفاً تمويلياً يحمل علي دخل الفترة خلال عام ١٤١٨هـ وهذا الفرق قدره = ٤٦٩٠٠٠-٢٤٧١٨٠= ٢٢١٨٢٠ ريال يعد مصروفاً تمويلياً يحمل علي دخل الفترة خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثاني عشر:

١) تحديد مجمع الاستهلاك حتى ١٤١٨/١/١ هـ

قسط الاستهلاك السنوي = (٣٠٠٠٠ - ٢٥٠٠) ÷ ٥ = ٢٧٥٠٠ ÷ ٥ = ٥٥٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك حتى ٧/١ أي لفترة سنة ونصف يعادل = ٥٥٠٠ +٢٧٥٠ = ٨٢٥٠ ريال

القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها = ٣٠٠٠٠ - ٨٢٥٠ = ٢١٧٥٠ ريال

المبلغ المحصل =١٦٠٠٠ ريال

إذن هناك خسارة قدرها = ٢١٧٥٠ -١٦٠٠٠ = ٥٧٥٠ ريال

ويكون قيد اليومية

١٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٥٧٥٠ حـ/خسارة بيع السيارة

٨٢٥٠ حـ/مجمع الاستهلاك

٣٠٠٠٠ حـ/ السيارة

٢)

الأصل	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيم السوقية	التكلفة المخصصة لكل أصل
أراضي	١٠٠٠٠٠	%٥٠	١٨٠٠٠٠ × %٥٠ = ٩٠٠٠٠ ريال
مباني	٧٠٠٠٠	%٣٥	١٨٠٠٠٠ × %٣٥ = ٦٣٠٠٠ ريال
الآلات	٣٠٠٠٠	%١٥	١٨٠٠٠٠ × %١٥ = ٢٧٠٠٠ ريال
الإجمالي	٢٠٠٠٠٠	%١٠٠	= ١٨٠٠٠٠ ريال

ويكون قيد اليومية كما يلي

٩٠٠٠٠ حـ/أراضي

٦٣٠٠٠ حـ/مباني

٢٧٠٠٠ حـ/الآلات

١٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٣) ١٩٠٠٠٠ حـ/السيارات

١٤٠٠٠٠ حـ/مجمع الاستهلاك المباني

٢٨٠٠٠٠ حـ/ المباني

٥٠٠٠٠ حـ/ مكاسب استبدال الأصول

٤) ١٧٠٠٠٠ حـ/ الأراضي (١٥٠×١٠٠٠+ ٢٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٠٠٠٠٠ حـ/ رأسمال الأسهم العادية (١٠٠×١٠٠٠)

٥٠٠٠٠ حـ/ رأسمال الإضافي (٥٠×١٠٠٠)

٥) ١٥٦٠٠٠ حـ/ الحاسبات (جديدة)
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الحاسبات
١٠٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات (قديمة)
٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٦) ١٩٠٠٠٠٠ حـ/ الآلات المصنع الجديد
٤٥٠٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك الشاحنات
١٦٥٠٠٠٠ حـ/الشاحنات
٥٠٠٠٠٠ حـ/النقدية
٢٠٠٠٠٠ حـ/مكاسب استبدال أصول

التمرين الثالث عشر:

أ) تحديد مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الثانية

قسط الاستهلاك السنوي = (١٨٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠) ÷ ٥ = ١٤٤٠٠٠ ÷ ٥ = ٢٨٨٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك حتى ١٢/٣٠ أي لفترة سنتين يعادل = ٢٨٨٠٠ × ٢ = ٥٧٦٠٠ ريال

القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها = ١٨٠٠٠٠ - ٥٧٦٠٠ = ١٢٢٤٠٠ ريال

المبلغ المحصل =١٠٥٥٠٠ ريال وبالتالي فإن هناك خسارة قدرها

= ١٢٢٤٠٠ - ١٠٥٥٠٠ = ١٦٩٠٠ ريال

ويكون قيد اليومية

١٠٥٥٠٠ حـ/ النقدية
١٦٩٠٠ حـ/ خسارة بيع السيارة
٥٧٦٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك
١٨٠٠٠٠ حـ/ السيارة

ب) ١٩٠٠٠٠٠ حـ/ الآلات المصنع الجديد
٥٠٠٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك الشاحنات
١٦٥٠٠٠٠ حـ/الشاحنات
٥٠٠٠٠٠ حـ/النقدية
٢٥٠٠٠٠ حـ/مكاسب استبدال أصول

جـ) القاعدة هي القيمة الحالية وبما أن الفترة قصيرة فتعد تكلفة الأصل كما يلي

سعر الشراء + تكاليف التركيب = ٩٥٠٠ + ٣٠٠ = ٩٨٠٠ ريال

د) تكلفة المبني كما يجب أن تظهر بدفاتر المنشأة متضمناً الفوائد في فترة التشييد

قيمة العقد + مصاريف الفوائد في فترة التشييد

= ٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠ × ١٢% × ١ = ٣٢٤٠٠٠٠ ريال.

هـ)

الأصل	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيم السوقية	التكلفة المخصصة لكل أصل
أراضي	١٧٠٠٠٠	٢٤,٢٩%	٩٠٠٠٠٠ × ٢٤,٢٩% = ٢١٨٦١٠ ريال
مباني	٥٣٠٠٠٠	٧٥,٧١%	٩٠٠٠٠٠ × ٧٥,٧١% = ٦٨١٣٩٠ ريال
الإجمالي	٧٠٠٠٠٠	١٠٠%	= ٩٠٠٠٠٠ ريال

ويكون قيد اليومية كما يلي

٢١٨٦١٠ حـ/ أراضي

٦٨١٣٩٠ حـ/ مباني

٩٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

و) ١٩٠٠٠ حـ/ الأصل الجديد

٥٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك الأصل القديم

١٠٠٠ حـ/ خسائر استبدال الأصول

١٧٠٠٠ حـ/ الأصل القديم

٨٠٠٠ حـ/ النقدية

الفصل العاشر

استهلاك الأصول الثابتة

واستنفاد الأصول غير الملموسة

أسئلة وتمارين الفصل العاشر

استهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول غير الملموسة

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١ - يمكن وصف الاستهلاك بأنه تحميل أو مقابلة الإيراد الذي ساهم الأصل المستهلك في تحقيقه بنصيبه من تكاليف الأصل الثابت.

٢ - طريقة المخزون لحساب مصاريف الاستهلاك تعد طريقة مناسبة لحساب مصاريف استهلاك صناديق بيع التمور والفواكه.

٣ - في ١٤١٥/١/١ هـ قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال، وقدرت القيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي المقدر بـ ٤ سنوات بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، على ذلك فإن مصروف الاستهلاك الذي يجب أن يحمل به عام ١٤١٧هـ وفقاً لطريقة مجموع سنوات الاستخدام هو مبلغ ٨٠٠٠ ريال فقط.

٤ - تتمثل القاعدة العامة والتي يجب إتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.

٥ - تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوماً منها استهلاك الفترة الحالية.

٦ - يتطلب تحديد تكلفة الأصل الثابت ضرورة إضافة أي نفقات لغرض الحفاظ عليه.

٧ - يمكن تعريف الاستهلاك بأنه النقص في القيمة السوقية للأصل الثابت خلال الفترة.

٨ - تعتبر المحاسبة عن الاستهلاك بمثابة عملية لتوزيع تكلفة الأصل الثابت وليست عملية لتقويم الأصل.

٩ - عند استخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك، فإنه يتم ضرب معدل الاستهلاك في التكلفة المراد استهلاكها (التكلفة - الخردة).

١٠ - في ظل طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتساب الاستهلاك، فإن مصروف الاستهلاك في السنة العاشرة من عمر الأصل الثابت يكون معادلاً لنسبة ٧٨/١٠ من التكلفة المراد استهلاكها إذا كان العمر الإنتاجي المقدر للأصل هو ١٢ سنة.

١١ - تأخذ طريقة الدفعة السنوية في الاعتبار الفائدة الضمنية على الاستثمار عند تحديد قسط الاستهلاك.

١٢ - تعتبر طريقة القسط المتناقص أفضل الطرق ملاءمة لتحديد مصروفات استنفاد الموارد الطبيعية.

١٣ - تختلف طريقتي الاستبعاد والإحلال عن غيرهما من طرق الاستهلاك الشائعة الاستخدام، في كونهما لا يترتب عليهما توزيع تكلفة الأصل على سنوات عمره الإنتاجي طبقاً لأسس متسقة أو منطقية.

١٤ – في حالة تغيير معدل استهلاك الأصول الثابتة فإن أثر هذا التغيير ينصب فقط في السنة التي حدث فيها التغيير.

١٥ – تعتبر كل من طريقتي التكلفة الكلية والجهود الناجحة طريقتين مقبولتين لأغراض المحاسبة عن تكاليف الاستكشاف.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات الآتية:

١- يجب أن يتم تحديد الاستهلاك على أساس:

أ – التكلفة التاريخية لشراء الأصل. ب- التكلفة الجارية للأصل.

جـ- التكلفة المستقبلية للأصل. د – القيمة السوقية للأصل.

٢- أي الأسباب التالية يؤيد استخدام طريقة القسط المتناقص لاستهلاك الأصول الثابتة من الناحية النظرية ؟

أ – تكون الأصول أكثر كفاءة خلال السنوات الأولى من عمرها الإنتاجي ويؤدي ذلك إلى تحقيق ايرادات أكثر.

ب – يجب تخصيص المصروفات بالطريقة التي تؤدي إلى إظهار أرباح مرتفعة.

جـ- يحتمل أن ترتفع تكاليف الإصلاح والصيانة في الفترات الأخيرة من عمر الأصل الإنتاجي وعليه يجب أن يخفض الاستهلاك خلال تلك الفترات.

د – يفضل استخدام هذه الطريقة لتوفير الأموال اللازمة لإبدال الأصول المستهلكة وذلك في ظل اعتبار القيمة المستقبلية للنقدية خلال فترات عمر الأصل.

٣- أي الفروض التالية يستخدم كأساس لاستهلاك الأصول على طريقة القسط الثابت؟

أ- تنخفض كفاءة تشغيل الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمرها الإنتاجي.

ب- تنخفض قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للزمن أكثر منها للاستخدام.

جـ- تنخفض قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للتقادم أكثر منها للزمن.

د- يعتبر الاستهلاك والبلى المادي أكثر أهمية من التقادم الاقتصادي.

٤- في أول رجب عام ١٤١٧هـ اشترت شركة زيدان آلة بتكلفة قدرها ٢٢٠٠٠ ريال، وقدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ثماني سنوات، طبقاً لطريقة "النسبة الثابتة من القيمة الدفترية"، ما هو مقدار الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟

أ – ٤١٨٥ ريال. ب- ٢٧٥٠ ريال.

جـ- ٤٨١٣ ريال. د – ٥٥٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها .... ريال.

٥- تتوقع شركة ما أن تستطيع إبدال أصل ثابت في نهاية عمره الإنتاجي إذا ما اتبعت سياسة عدم توزيع أرباح نقدية على حملة الأسهم تزيد عن مقدار الدخل السنوي (المحتسب بعد تنزيل مقدار الاستهلاك السنوي للأصل). وبافتراض تحقق دخل سنوي، فإن تحميل الاستهلاك السنوي على فترات عمر الأصل الإنتاجي سيؤدي إلى احتفاظ المؤسسة بمقدار كاف من الأصول التي لو حولت إلى نقدية لأمكن استخدامها بالكامل لإبدال الأصل المستهلك بأصل جديد إذا:

أ - ظلت الأسعار القياسية ثابتة بدرجة معقولة خلال فترة عمر الأصل.

ب - ارتفعت الأسعار القياسية خلال فترة عمر الأصل.

جـ- استخدمت طريقة الاستبعاد لاستهلاك الأصل.

د - لم يؤخذ في الاعتبار آثار عنصر التقادم على استهلاك الأصل.

٦- اشترت شركة سابك قطعة أرض بغرض التنقيب واستخراج موارد طبيعية، كما تنوي الشركة إعادة تسوية تلك الأرض وتمهيدها لإعادة استخدامها في أغراض أخرى بعد انتهاء استخراج تلك الموارد. وقد أسفر المسح الجيولوجي عن تقدير الاحتياطي الموجود بحوالي ٣٠٠٠٠٠٠ طن وأن قيمة الأرض بعد إعادة تمهيدها ٦٠٠٠٠٠ ريال. وتبلغ تكلفة تلك العمليات ما يلي:

٦٠٠٠٠٠٠ ريال	سعر شراء الأرض
٩٠٠٠٠٠ ريال	تكاليف المسح الجيولوجي
٣٠٠٠٠٠ ريال	تكاليف إصلاح وتسوية الأرض

وإذا افترضنا أن الشركة لا تحتفظ بمخزون من الموارد الطبيعية المستخرجة، فما هو مصروف الاستنفاد لطن الموارد المستخرجة ؟

أ - ١,٨٠ ريال.

ب- ١,٩٠ ريال.

جـ- ٢,٠٠ ريال.

د - ٢,٢٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها.................ريال.

٧- اشترت شركة زكي جرامون آلة في أول رجب ١٤١٠هـ بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، وتم تقدير العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠ ريال، واتضح خلال سنة ١٤١٣هـ أن الآلة ستصبح غير اقتصادية بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ولن يكون لها قيمة تخريدية. وكان مخصص الاستهلاك لهذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ ١٧٥٠٠ ريال. ما هو مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٣هـ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ؟

أ - ١٠٠٠٠ ريال.

ب- ١١٥٠٠ ريال.

جـ- ١٢٧٥٠ ريال.

د - ١٧٥٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها .... ريال.

٨- اشترت مؤسسة الأكرم بعض المعدات في ٢ محرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال. وتستخدم المؤسسة طريقة القسط الثابت لاستهلاك تلك المعدات على أساس عمر إنتاجي مقدر قدره ١٠ سنوات وقيمة تخريدية مقدارها صفر. وخلال سنة ١٤١٧هـ قررت الشركة أن هذه المعدات ستستخدم لمدة ثلاث سنوات فقط ثم يتم إبدالها بمعدات أخرى أكثر تقدما. ما قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده المؤسسة في أول المحرم ١٤١٧هـ ليعكس هذا التغيير في تقدير العمر الإنتاجي؟

أ - لا يوجد قيد لهذه العملية.

ب - جعل حساب خاص باسم حساب "تسويات الأعوام السابقة" مدينا وحساب "مخصص الاستهلاك" دائنا بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.

جـ- جعل حساب "الأرباح المحتجزة" مدينا بمبلغ ٤٨٠٠ ريال كتسوية للسنوات السابقة وحساب " مخصص لاستهلاك "دائنا بنفس المبلغ.

د - جعل حساب "مصروف الاستهلاك" مدينا وحساب "مخصص الاستهلاك" دائنا بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.

٩- تملك الشاهين للمقاولات آلة لتمهيد الطرق تستخدمها في عملية إنشاء ورصف طريق الرياض-الدمام. ما هي الطريقة الأكثر ملاءمة لاستهلاك هذه الآلة ؟

أ - طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

ب - طريقة القسط الثابت.

جـ- طريقة الإنتاجية (أو حجم النشاط).

د - طريقة مجموع سنوات الاستخدام.

١٠- أحد العوامل التي تؤيد استخدام طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة هو:

أ - أن فترة العمر الإنتاجي للأصل تكون أكثر تأثيرا باستخدامه بدلا من مرور الوقت.

ب - أنه من المتوقع أن تتساوى مصاريف صيانة الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

جـ- أنه من المتوقع أن تزداد الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

د - أنه من المتوقع أن تتناقص الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

١١- قامت شركة العواد في أول المحرم ١٤١٣هـ بحيازة آلة بتكلفة قدرها ١٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي باثنتي عشرة سنة وقيمتها التخريدية ٣٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. وفي أول المحرم ١٤١٧هـ تم تقدير العمر الإنتاجي المتبقي للآلة بعشر سنوات. وعليه يجب أن تسجل الشركة استهلاك الآلة عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ قدره:

أ - ٧٠٠ ريال.

ب- ٨٠٠ ريال.

جـ- ٨٧٥ ريال.

د - ١٠٠٠ ريال.

هـ- مبلغ آخر أذكره .... ريال.

١٢- تستخدم شركة الزكريا طريقة القسط الثابت لاستهلاك بعض الأصول الثابتة. وفي بداية العام الجاري بدأت الشركة في استهلاك الأصول نفسها باستخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام. أي العبارات التالية يتعلق بهذا التغيير ؟

أ - هذا النوع من التغيير لا تجيزه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

ب - يجب الإفصاح عن هذا التغيير بالملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.

جـ- يجب حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير وإظهاره بقائمة الدخل للعام الجاري.

د - الأثر المحاسبي لهذا التغيير محدد بالتغير في قيمة استهلاك العام الحالي لهذه الأصول.

١٣- أي طرق الاستهلاك التالية تطبق على مجموعة من الأصول مختلفة الخواص والطبيعة تتباين أعمارها الإنتاجية وكذلك القيمة التخريدية علماء بأنه يتم رسملتها في حساب أصل واحد؟

أ - طريقة الاستبعاد. ب- طريقة المجموعات.

جـ- طريقة الإحلال. د - طريقة تخصيص الأموال.

١٤- أي المعلومات التالية لا يتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية للمنشأة ؟

أ - إجمالي مصروف الاستهلاك عن العام الجاري.

ب - إجمالي مخصص الاستهلاك حتى تاريخه سواء كان مفصلا طبقا لأنواع الأصول أم كان رقما إجماليا واحدا لكافة الأصول القابلة للاستهلاك.

جـ- الطريقة المحاسبية المستخدمة في حساب الاستهلاك لمجموعات الأصول المختلفة.

د - الأثر على دخل المنشأة إذا ما استخدمت إحدى الطرق البديلة في حساب الاستهلاك.

١٥- اشترت شركة المنصف أصلا قابلا للاستهلاك في أول المحرم ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال. وقدر العمر الإنتاجي له بأربع سنوات والقيمة التخريدية له ٤٠٠٠ ريال. ما هي القيمة الدفترية لهذا الأصل في نهاية عام ١٤١٧هـ إذا تم استهلاك هذا الأصل بطريقة مجموع سنوات الاستخدام ؟

أ - ٤٨٠٠ ريال. ب- ٨٠٠٠ ريال.

جـ- ٨٨٠٠ ريال. د - ١٠٤٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها .... ريال.

١٦- الطريقة الأكثر ملاءمة لحساب الاستنفاد بغرض إعداد التقارير المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هي:

أ - طريقة حجم النشاط (وحدات المخرجات). ب- طريقة القسط الثابت.

جـ- طريقة القسط المتناقص. د - طريقة نسبة الاستنفاد.

١٧- تحت أي الطرق التالية لاستهلاك الأصول الثابتة لا تستخدم القيمة التخريدية عند حساب الاستهلاك السنوي ؟

أ - طريقة القسط الثابت. ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام.

جـ- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية. د - طريقة الإحلال والاستبدال.

١٨- افترض أنه تم بيع أصل ثابت (العمر الإنتاجي المقدر له ٥ سنوات) بعد عامين من استخدامه، وكان يتم استهلاكه طبقا لطريقة القسط الثابت. فإذا افترضنا أن الشركة كانت تستخدم طريقة مجموع سنوات الاستخدام بدلا من طريقة القسط الثابت، ما أثر ذلك على المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصل ؟

	المكاسب		الخسائر
أ -	انخفاض	--------	ارتفاع
ب -	ارتفاع	--------	انخفاض
جـ -	لا أثر	--------	لا أثر
د -	لا أثر	--------	انخفاض

١٩- عرف ماهية الاستهلاك طبقا للمفاهيم المحاسبية:

أ - عملية تخصيص موارد مالية كافية لإبدال الأصول بعد استهلاكها.

ب - يستخدم كوسيلة للإشارة إلى الانخفاض المستمر في القيمة السوقية للأصول الثابتة.

جـ- عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على عدد سنوات الإنتاج.

د - عملية محاسبية من خلالها يتم توزيع تكلفة الأصول الثابتة على تلك السنوات المستفيدة من خدمات هذه الأصول.

٢٠- قامت الشركة الوطنية للمعادن بشراء قطعة أرض بمبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠ ريال بغرض استخراج أحد المعادن، ويقدر إجمالي الموارد المتوفرة من هذا الخام ٤٢٠٠٠٠٠ طن، ستقوم الشركة بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع الأرض بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف والتنقيب، التي بلغت ١١٠٠٠٠٠ ريال. فعلى ذلك تكون القيمة المراد استنفادها هي:

أ - ٠٠٠ ٢٠٠ ١٦ ريال. ب - ٠٠٠ ٣٠٠ ١٥ ريال.

جـ- ٠٠٠ ٧٠٠ ١٥ ريال. د - ٠٠٠ ٨٠٠ ١٥ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢١- كانت تكلفة أحد الأصول الثابتة ٨٠٠٠ ريال، وقيمته المقدرة خردة ٨٠٠ ريال في نهاية عمره الإنتاجي المقدر بثلاث سنوات. فإذا بلغ مصروف الاستهلاك في السنة الثالثة ١٢٠٠ ريال. فأي طرق الاستهلاك تم استخدامها ؟

أ - القسط الثابت. ب - مضاعف القسط الثابت.

جـ - وحدات الإنتاج. د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

هـ - ليس شيئا مما ذكر.

٢٢- لو مثلنا مصروفات الاستهلاك حسب طريقة القسط الثابت بخط بياني فإن ذلك الخط يأخذ شكلا:

أ - أفقيا مستقيما. ب- رأسيا مستقيما.

جـ- خطا مائلا مستقيما. د - خطا متعرجا.

٢٣- اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال تدفع بعد خمس سنوات. فإذا كانت قيمة الآلة نقدا ٢٤٠٠٠٠ ريال، وليس للآلة قيمة بعد انتهاء عمرها الإنتاجي البالغ أربع سنوات. فإن مصروفات الاستهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت لعام كامل استخدمت فيه الآلة تبلغ:

أ - ٥٥ ٠٠٠ ريال. ب- ٧٥ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٦٠ ٠٠٠ ريال. د - ٤٤ ٠٠٠ ريال.

٢٤- في ١٤١٦/١/١هـ قامت شركة "الإسراء" بشراء آلة قدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥٠٠٠ ريال،وقد بلغ قسط الاستهلاك عن سنة ١٤١٨ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال على أساس طريقة مجموع أرقام السنوات. ما هي التكلفة الأصلية للآلة؟

أ - ١٦٥ ٠٠٠ ريال. ب- ١٧٠ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٢٤٠ ٠٠٠ ريال. د - ٢٤٥ ٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٥- قامت شركة " أريج " بشراء سيارة نقل في ١٤١٧/٧/١ هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها كخردة في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠٠ ريال، وتستخدم الشركة طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. بفرض أن السنة المالية تنتهي في آخر ذي الحجة من كل عام، ما قسط الاستهلاك لعام ١٤١٨ هـ؟

أ - ٧ ٦٨٠ ريال. ب- ٩ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٩ ٦٠٠ ريال. د - ١٠ ٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٦- قامت إحدى الشركات بشراء آلة عمرها الإنتاجي ٥ سنوات. أي العبارات التالية تعتبر صحيحة إذا قامت الشركة باستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتساب الاستهلاك بدلا من طريقة القسط الثابت ؟

أ - مصروف الاستهلاك يكون أقل في السنة الأولى.

ب - يكون الدخل أعلى في السنة الرابعة.

جـ- يترتب على التخلص من الآلة في نهاية السنة الرابعة خسارة دفترية أكبر.

د - إجمالي الاستهلاكات خلال السنوات الأربع يكون أقل.

٢٧- خلال عام ١٤١٧ هـ قام الهاتف السعودي باستبدال عدد من أجهزة الهاتف القديمة، التي كانت تكلفتها الأصلية ٨٠٠٠٠ ريال بأجهزة هاتف جديدة بلغت تكلفتها ١٤٠٠٠٠ ريال، ويتبع الهاتف السعودي طريقة الاستبعاد في استهلاك أصوله. ما القيمة التي يجب إثباتها في الدفاتر كاستهلاك عن عام ١٤١٧هـ، وما هي القيمة التي يجب إثباتها في حسابات الأصول للهاتف السعودي؟

أ - ٨٠ ٠٠٠ ريال ، ١٤٠ ٠٠٠ ريال.

ب - ١٤٠ ٠٠٠ ريال، ٨٠٠٠٠ ريال.

جـ- ١٤٠ ٠٠٠ ريال، صفر.

د - ٨٠ ٠٠٠ ريال ، صفر.

٢٨- اشترت شركة " المدينة " آلة في ١٤١٥/١/١ هـ بمبلغ ٧٨٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بست سنوات، وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٣٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن الطريقة المتبعة في استهلاك الآلة طريقة القسط الثابت. وأن الشركة في ١٤١٨/١/١ هـ قررت إعادة تقدير العمر الإنتاجي للآلة ليصبح ٨ سنوات من تاريخ شراءها، فما قيمة مصروفات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ ؟

أ - ١٢٥ ٠٠٠ ريال. ب- ٨١ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٥٠ ٦٢٥ ريال. د - ٧٥ ٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٩- تملك أحد الشركات ثلاثة أصول غير متماثلة، وتقوم الشركة باستهلاك هذه الأصول بطريقة الاستهلاك المركب باستخدام القسط الثابت. فإذا علمت أن بيانات هذه الأصول كانت كالتالي:

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	العمر الإنتاجي المقدر
أ	٥٠ ٠٠٠ ريال	١٠ ٠٠٠ ريال	٨ سنوات
ب	٢٦ ٠٠٠ ريال	٢ ٠٠٠ ريال	٦ سنوات
جـ	٢٠ ٠٠٠ ريال	--	٤ سنوات

فإن المعدل المركب للاستهلاك ومتوسط العمر المركب لمجموعة الأصول يكون على التوالي:

أ - ١٤ ,٦ %   ،   ٦   سنوات.

ب - ١٤ ,٦ %   ،   ٦,٢٩ سنة.

جـ - ١٦,٦٦ %   ،   ٦   سنوات.

د - ١٦,٦٦ %   ،   ٦,٢٥ سنة.

٣٠- في ١٤١٨/١/١ هـ بلغت القيمة الدفترية لأحد الآلات في دفاتر منشأة (التغريد) ٩٥٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القسط السنوي الثابت للاستهلاك ١٢٥٠٠ ريال، وأن الآلة سبق أن اشتريت في ١٤١٦/١/١هـ وقدرت قيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٢٠٠٠٠ريال.واعتبارا من ١٤١٨/١/١ هـ تقرر إعادة تقدير عمرها الإنتاجي ليصبح ٦ سنوات من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير القيمة المقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي المعدل لتصبح ٣٥٠٠٠ريال. فعلى ذلك فإن قسط الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٨ هـ طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هو:

أ - ١٢ ٥٠٠ ريال. ب- ١٨ ٧٥٠ ريال.

جـ- ١٠ ٠٠٠ ريال. د - القسط هو ٠٠٠٠٠٠ ريال.

ثانيا: التمارين

التمرين الأول:

اشترى مركز القويفل لخدمات الطالب الجامعي ماكينة طباعة في ١٤١٦/٤/١هـ بتكلفة ١٠٠٠٠ ريال، وتقدر قيمتها التخريدية بعد أربعة سنوات بمبلغ ٢٠٠٠ ريال. وقدر القويفل أنه سيقوم بطباعة ٤٠٠٠٠ صفحة خلال فترة العمر الإنتاجي للماكينة.

المطلوب:

حساب مقدار الاستهلاك لكل من العامين الماليين ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ علما بأن المؤسسة تستخدم السنة المالية محرم – ذي الحجة، طبقا للطرق التالية:

أ- طريقة وحدات الإنتاج: علما بأن القويفل طبع ٦٠٠٠ صفحة و١١٠٠٠ صفحة خلال ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ على التوالي:

استهلاك عام ١٤١٦هـ................ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ................ ريال

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

استهلاك عام ١٤١٦هـ............ ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ............ ريال

جـ- المعدل الثابت من القيمة الدفترية:

استهلاك عام ١٤١٦هـ .... ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ............ ريال

التمرين الثاني:

اشترت مؤسسة الكامل آلة في أول المحرم عام ١٤١٦هـ بمبلغ ١٢٨٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمتها التخريدية بمبلغ ٨٠٠ ريال. ويقدر إجمالي إنتاج الآلة ٤٠٠٠٠ وحدة. وأثناء عامي ١٤١٦هـ و١٤١٧هـ بلغ الإنتاج الفعلي ٩٤٠٠ وحدة و٨٦٠٠ وحدة على التوالي:

أ- حدد مصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ، ومخصص الاستهلاك لهذا الأصل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من طرق الاستهلاك التالية:

	مصروف الاستهلاك	مخصص الاستهلاك
القسط الثابت	....	....
المعدل الثابت من القيمة الدفترية	....	....
مجموع سنوات الاستخدام	....	....
وحدات الإنتاج	....	....

ب- بافتراض انه تم شراء الآلة في أول شوال ١٤١٦هـ، حدد مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ ومخصص الاستهلاك كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام الطريقتين الآتيتين:

أ- المعدل الثابت من القيمة الدفترية. ب- مجموع سنوات الاستخدام.

التمرين الثالث:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة الشروق قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٦٩٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بـ ٣٢٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال. ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٣٤٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧هـ أنفقت الشركة ١٢٥٠٠٠٠٠ ريال لشراء آلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بخمس عشرة سنة، هذا علما بأن الشركة ستستغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك مثل هذه الأصول. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨هـ وأنتجت ٤٠٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات سنة ١٤١٨هـ عن:

أ- استنفاد الموارد الطبيعية. ب- استهلاك المعدات.

التمرين الرابع:

تم تأسيس وتنظيم شركة المعادي في أول المحرم ١٤١٦هـ وكانت الشركة تستهلك أصولها الثابتة طبقا لطريقة القسط الثابت خلال هذا العام . وفي أوائل عام ١٤١٧هـ قامت مناقشة بين بعض المسئولين بالشركة حول أي طرق الاستهلاك أكثر ملاءمة لإعداد التقارير الإدارية والمالية. واقترح رئيس الشركة طريقة أخرى لاستهلاك أصول الشركة الثابتة والتي تبلغ تكلفتها ٦٢٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة تخريدية ٢٠٠٠ ريال. وفيما يلي جدول استهلاك الأصول طبقا للطريقة المقترحة:

السنة	سنوات العمر المستخدم	معدل الاستهلاك السنوي	الاستهلاك السنوي	مخصص الاستهلاك في نهاية السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
١	١	١÷١٥	٤٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال	٥٨٠٠٠ ريال
٢	٢	٢÷١٥	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣	٣	٣÷١٥	١٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٣٨٠٠٠
٤	٤	٤÷١٥	١٦٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٢٠٠٠
٥	٥	٥÷١٥	٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠

ويحبذ رئيس الشركة هذه الطريقة كبديل لطريقة القسط الثابت للأسباب التالية:

١- تكون الأموال المستردة عن استهلاك الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمره الإنتاجي كافية لمواجهة مصروفات الصيانة والإصلاحات المتزايدة مع قدم عمر الأصل.

٢- تؤدي الزيادة في مصروف الاستهلاك خلال السنوات الأخيرة من عمر الأصل إلي تخفيض مقدار الأعباء الضريبية.

المطلوب:

أ - ما الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك؟

ب - هل يدخل اقتراح رئيس الشركة في مجال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟

جـ- هل تؤيد وجهة نظر رئيس الشركة التي تدعي أن الاستهلاك عملية استرداد للأموال اللازمة لإبدال الأصل المستهلك.

د - ما اثر استخدام الطريقة المقترحة بواسطة رئيس الشركة لإعداد التقارير المالية وحساب الضرائب السنوية على مقدار الأموال الناتجة عن التشغيل؟

التمرين الخامس:

تظهر القيود التالية في حساب المعدات بدفاتر شركة العادل سنة ١٤١٧هـ والتي تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية.

حـ/ المعدات

٨٠٠٠٠ رصيد أول المحرم	٨٠٠٠ معدات مباعة ٣٠ من ذي الحجة (مشتراة قبل عام ١٤١٧هـ)
٢٠٠٠٠مشتريات ١٠ من شعبان	
٣٢٠ مصروفات شحن ١٢ من شعبان	
٨٠٠ تركيب ٢٥ من شعبان	
٥٠٠ إصلاحات ١٠ من ذي القعدة	

المطلوب:

أ - إعداد قيود التصحيح اللازمة.

ب - بافتراض أنه يتم تحديد الاستهلاك السنوي على أساس رصيد آخر الفترة المالية لحساب الأصل، ما هو مقدار الاستهلاك لسنة ١٤١٧هـ طبقاً للطرق الثلاث التالية (يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ١٠ سنوات) بدون قيمة تخريدية، وأن رصيد أول محرم ١٤١٧هـ يمثل تكلفة آلات مشتراة في سنة ١٤١٥هـ؟

١- طريقة القسط الثابت. ٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام.

٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التمرين السادس:

المعلومات التالية خاصة "بشركة الغروب":

الأصل	التكلفة	القيمة التخريدية	العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)
أ	٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	٩
ب	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠	٨
جـ	١٢٠٠٠	٢٠٠٠	٨
د	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠	١٠
هـ	٤٠٠٠	٥٠٠	٧

المطلوب:

أ - حساب معدل الاستهلاك عن السنة بتطبيق طريقة "الاستهلاك طبقاً للمجموعات".

ب - إعداد قيد التسوية اللازم في نهاية السنة لتسجيل الاستهلاك عن السنة.

جـ- إعداد قيد اليومية لإثبات عملية بيع الأصل (جـ) نقداً بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، إذا علمت أنه كان مستخدما لمدة ٦ سنوات وكان يتم استهلاكه طبقاً لطريقة" استهلاك المجموعات".

التمرين السابع:

قررت الشركة السعودية الموحدة للكهرباء استخدام طريقة الاستبعاد لاستهلاك عدادات المنازل التي تقوم بتركيبها نظرا لقلة قيمتها وتكرار ما يطرأ عليها من إبدال وإحلال. ويتراوح العمر المقدر للعدادات بين سنة إلى ١٥ سنة بمتوسط عمر حوالي ١٢ سنة. وفيما يلي المعلومات الخاصة بالعدادات عن سنة ١٤١٧هـ:

- في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء ١٥٠٠٠ عداد بسعر الواحد ٤٠٠ ريال.
- في ١٥ من ربيع الثاني ١٤١٧هـ خردت الشركة ٢٠ عداد من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ نظرا لعدم صلاحيتها.
- في ٢٠ من جمادى الثانية باعت الشركة ٥٠ عدادا من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ بسعر الواحد ٥٠٠ ريال.
- في ١٢ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت الشركة بإحلال ٧٥٠ عدادا بسعر الواحد ٤٢٠ ريال.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة طبقا لطريقة الاستبعاد.

التمرين الثامن:

تم شراء آلة بمبلغ ٥٤٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٦٠٠٠ ريال في نهاية العمر الإنتاجي لها. وفي عام ١٤١٧هـ بعد انقضاء ست سنوات من عمر الأصل. أعيد تقييم عمر الأصل الإجمالي باثني عشرة سنة شاملة عام ١٤١٧هـ، وقيمة تخريدية قدرها ٧٥٠٠ ريال في نهاية العمر المعدل. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب:

أ- إعداد قيد اليومية اللازم لتصحيح استهلاك السنوات السابقة إذا كان ضروريا.

ب- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين التاسع:

قامت الشركة الزيت العربية بشراء قطعة أرض في أول صفر ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٩٠٠٠٠٠ ريال ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ٦٦٠٠٠ طن. وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الموارد. وكذلك تقدر أنه في إمكانها بيع تلك الأرض بعد تسويتها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد أنفقت الشركة ١٠٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج.

وخلال عام ١٤١٧هـ بلغ إجمالي الموارد المستخرجة ١٥٠٠٠ طن وتم بيع ١٠٠٠٠ طن منها.

المطلوب:

١- تكلفة الطن من المواد الخام المنتجة خلال عام ١٤١٧هـ.

٢- التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

٣- تكلفة الخام المبيع عام ١٤١٧هـ.

التمرين العاشر:

اشترت شركة إسماعيل ياسين آلة تكلفتها ٥٨٠٠٠ ريال في أول ربيع الثاني١٤١٦ هـ، وتقدر قيمتها التخريدية بـ ٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي بثمانية أعوام، وطاقتها الإنتاجية ٣٢٠٠٠ ساعة أو ٤٨٠٠٠ وحدة إنتاج . واستخدمت تلك الآلة لمدة ٣٠٠٠ساعة لإنتاج ٤٦٠٠٠ وحدة خلال عام ١٤١٦هـ، وفي عام ١٤١٧هـ استخدمت لمدة ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة.

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٦هـ وسنة ١٤١٧هـ باستخدام الطرق التالية:

١- طريقة القسط الثابت.
٢- وحدات الإنتاج.
٣- ساعات العمل.
٤- مجموع سنوات الاستخدام.
٥- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التمرين الحادي عشر:

قامت شركة الخالد بشراء الآلة رقم (٥١٥) في أول ربيع الثاني ١٤١٨هـ والمعلومات التالية تخص هذه الآلة.

سعر الشراء	٨٩٧٠٠ ريال
شروط الائتمان	٢/١٠و-٣٠
تكاليف الشحن للداخل	٢٤٠٠ ريال
تكاليف الإعداد والتركيب	٧٨٠٠ ريال
الأجور المباشرة للإنتاج العادي	٩٦٠٠ ريال

ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية، علما بأن الشركة تتوقع أن تستخدم هذه الآلة لمدة ٨ سنوات فقط تقدر القيمة التخريدية في نهايتها بمبلغ ٩٦٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بسداد فاتورة شراء هذه الآلة في ٥ ربيع الثاني ١٤١٨هـ.

المطلوب: (تنتهي السنة المالية في ٣٠ من ذي الحجة من كل عام)

أ - حساب مصروف الاستهلاك عن السنوات المشار إليها فيما يلي باستخدام الطريقة الموضحة أمام كل سنة (مع التقريب لأقرب هلله):
١- طريقة القسط الثابت عن سنة ١٤١٨هـ.
٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام عن السنة ١٤١٩هـ.
٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية عن سنة ١٤١٨هـ.

ب - إذا طلب منك أن توصي بالطريقة التي ينتج عنها مصروف استهلاك أقل خلال السنوات الأولى من عمر الأصل ومصروف أكثر خلال سنوات عمر الأصل الأخيرة لأن الشركة مؤسسة حديثا، فما هي الطريقة التي توصي بها؟

التمرين الثاني عشر:

تتبع شركة عيون المها سياسة حساب الاستهلاك عن سنة كاملة لكل الأصول المستخدمة خلال سنة كاملة، وحساب الاستهلاك عن نصف سنة عن كل الأصول التي تم شرائها أو استبعادها أثناء السنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول بمعدل ١٠% وقيمة تخريدية قيمتها صفر. وكان رصيد حـ/ الآلات في بداية سنة ١٤١٧هـ ١٣٥٤٢٠ ريال، ورصيد حساب مخصص استهلاك الآلات ٥١٢٤٠ ريال. وفيما يلي العمليات التي حدثت خلال العام ١٤١٧هـ وتؤثر على حساب الآلات:

١٥ من المحرم– تم بيع الآلة رقم (٣٨) والتي كانت مشتراة بتكلفة قدرها ٦٥٤٠ ريال في ٣ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ، كخردة بمبلغ ١٠٨ ريال.

٢٧ من صفر– تم الحصول على الآلة رقم (٨١) قيمتها السوقية العادلة ١٠٣٢٠ ريال مقابل الآلتين رقم (١٢)، ورقم (٢٧). الآلة رقم (١٢) كانت مشتراة في ٤ من صفر ١٤٠٤هـ بمبلغ ٣٦٠٠ ريال ومازالت ضمن رصيد حساب الآلات على الرغم من استهلاكها بالكامل وعدم استخدامها في الإنتاج. والآلة (٢٧)كانت مشتراة في ١١ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ بمبلغ ٣٠٠٠ ريال. وبالإضافة إلى إبدال هاتين الآلتين دفعت الشركة مبلغ ٩٢٤٠ ريال نقدا. (افترض أن عملية المبادلة هذه كانت لأصول مماثلة).

٧ من ربيع الثاني– تم تزويد الآلة رقم (٥٤) بجهاز تحكم كهربائي تكلفته ٤٢٠ ريال. وكانت هذه الآلة مزودة أصلا بجهاز تحكم يدوي بسيط اشترى بمبلغ ١٠٨٠ ريال في ١١ من ذي الحجة ١٤١٣هـ ويمكن تركيب جهاز التحكم الجديد على أي آلة من الآلات المختلفة بالشركة.

١٢ من ربيع الثاني– تم إصلاح الآلة رقم (٢٤) بتكلفة قدرها ٦٦٠ ريال بعد الحريق الذي تسبب في إتلاف بعض الأجزاء الأساسية فيها.

٢٢ من رجب– تم بيع الآلات رقم (٢٥) و(٢٦) و(٤١) بمبلغ ٢٥٠٠ ريال نقدا وفيما يلي تكلفة وتاريخ شراء كل منها.

رقم (٢٥)	٢٨٠٠ ريال	٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ
رقم (٢٦)	٢٨٠٠	٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ
رقم (٤١)	٣٦٠٠	أول جمادى الثانية ١٤١٢هـ

١٧ من ذي القعدة– أعيد ترتيب وتركيب بعض الآلات لتسهيل عملية مناولة المواد والإنتاج بتكلفة قدرها ١٦٤٠٠ ريال.

المطلوب:

أ – تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية.

ب – حساب وتسجيل مصروف الاستهلاك عن السنة (لا يتضمن رصيد حساب الآلات الآن أية آلات كانت مستحوذا عليها قبل أول محرم ١٤٠٨هـ).

التمرين الثالث عشر:

اتضحت لك المعلومات التالية عن فحصك القوائم المالية لشركة الماجد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

١– تستهلك جميع الآلات طبقا لطريقة القسط الثابت (لم تؤخذ أي قيم تخريدية في الاعتبار). يصل العمر الإنتاجي المقدر للمباني ٢٥ سنة ولمجموع البنود الأخرى ١٠ سنوات. وتقضي سياسة الشركة بأن يحسب الاستهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة.

٢– في أول جمادى الأولى وافقت الشركة على استئجار آلة لمدة عشر سنوات بقيمة ايجارية سنوية ٥٠٠٠ ريال تدفع مقدما في أول جمادى الأولى من كل سنة. ويقدر العمر الإنتاجي

للآلة بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية. وقامت الشركة بتسجيل ٤٠٤٠٠ ريال القيمة الحالية للإيجار السنوي لمدة عشر سنوات في حساب الآلات والمعدات. كما سجلت أيضا مبلغ ٢٠٢٠ ريال استهلاك الآلة لعام ١٤١٧هـ في حساب مصروف الاستهلاكات. (ملحوظة للقارئ: لا يجب رسملة القيمة الحالية للإيجار السنوي)

٣- استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد على مباني المصنع في ٣٠ من جمادى الثانية، ولن تؤدي هذه الإضافات إلى زيادة العمر الإنتاجي لمباني المصنع. وقد بلغت قيمة أقل عطاء لهذه الإضافة ١٧٥٠٠ ريال. وتم تسجيل هذا المبلغ في حساب المباني في حين تكلفت هذه الإضافات مبلغ ١٦٥٠٠ ريال (٧٥٠٠ ريال مواد ٦٠٠٠ ريال أجور و ٣٠٠٠ ريال أعباء صناعية).

٤- في ١٨ من شعبان دفعت الشركة ١٠٠٠٠ ريال نقدا لرصف وتمهيد جزء من الأراضي المملوكة لها والتي تستخدم كمكان لانتظار سيارات الموظفين، وتم تحميل هذه المصروفات على حساب الأراضي.

٥- يمثل المبلغ الوارد بعمود "الاستبعادات" في حساب الأصول والمعدات الموضح أدناه قيمة النقدية المستلمة في ٥ من رمضان من بيع آلة اشتريت في رجب عام ١٤١٣هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد تم تسجيل مصروف استهلاك هذه الآلة عن عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٣٧٠٠ ريال.

٦- منحت إحدى الجهات الحكومية الشركة قطعة ارض ومباني تقدر قيمتها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠٠ ريال على الترتيب لاستخدامها كمصنع. وفي أول رمضان بدأت الشركة في تشغيل المصنع. ولم تسجل قيمة تلك الأصول بالسجلات المحاسبية باعتبارها منحة بدون مقابل.

وفيما يلي جدول تحليل الأصول الثابتة عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ:

الأصول

النوع	رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠هـ	الإضافات	الاستبعادات	الرصيد الدفتري في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
أراضى	٣٢٥٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال		٤٢٥٠٠ ريال
مباني	١٢٠٠٠٠	١٧٥٠٠		١٣٧٥٠٠
آلات ومعدات	٣٨٥٠٠٠	٤٠٤٠٠	٢٦٠٠٠	٣٩٩٤٠٠
	٥٣٧٥٠٠ ريال	٦٧٩٠٠ ريال	٢٦٠٠٠ ريال	٥٧٩٤٠٠ ريال

مخصص الاستهلاك

النوع	رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠هـ	الإضافات *	الاستبعادات	الرصيد الدفتري في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
مبان	٦٠٠٠٠ ريال	٥١٥٠ ريال		٦٥١٥٠
آلات ومعدات	١٧٣٢٥٠	٣٩٢٢٠		٢١٢٤٧٠
	٢٣٣٢٥٠ ريال	٤٤٣٧٠ ريال		٢٧٧٦٢٠ ريال

*مصروف الاستهلاك عن السنة

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة التي تقترحها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعديل الحسابات في ضوء الملاحظات السابقة، إذا علمت أن الدفاتر لم يتم إقفالها بعد.

التمرين الرابع عشر

أجب عن الأسئلة التالية:

١- إذا قامت إحدى المنشآت بشراء أصل ثابت بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بثمانية سنوات، وقيمته خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٦٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط استهلاكه عن السنة الثانية من استخدامه باتباع طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص ؟

٢- في ١٤١٧/٣/١هـ قامت إحدى المنشآت بشراء آلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، حيث قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمتها المقدرة خردة ٥٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨هـ باستخدام طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام، إذا علمت أن السنة المالية تنتهي في ١٢/٣٠ من كل عام؟

٣- اشترت إحدى المنشآت سيارة نقل تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها خردة ١٠٠٠٠ريال. وتم شراء الآلة في ١٤١٦/١/١هـ وفي بداية عام ١٤١٨ هـ اكتشفت الشركة وجود خطأ في تقدير العمر الإنتاجي للسيارة، حيث أن العمر الإنتاجي هو ٨ سنوات فقط وليس ١٠ سنوات. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. ما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ.

٤ – قامت شركة " التوفيقية " بشراء إحدى الآلات لاستخدامها في الإنتاج، وذلك في أول محرم ١٤١٧ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال. وتتصف الآلة بالخصائص التالية:

العمر الإنتاجي المقدر: ٢٠ سنة

١٠٠٠٠٠ ساعة تشغيل

٩٥٠٠٠٠ وحدة مخرجات

القيمة المقدرة خردة ٥٠٠٠٠ ريال

فإذا علمت أنه خلال عامي ١٤١٧ هـ و ١٤١٨ هـ، استخدمت الآلة ٤٥٠٠ ساعة، ٥٥٠٠ ساعة على التوالي وأنتجت خلالها ٤٠٠٠٠ وحدة و ٦٠٠٠٠ وحدة على التوالي.

<u>المطلوب:</u>

احتساب مصروفات الاستهلاك لكل من عامي ١٤١٧هـ و ١٤١٨ هـ في ظل كل طريقة من الطرق التالية:

أ – القسط الثابت. ب– وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

جـ – الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات). د – مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

هـ – طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص.

٥ - تتبع إحدى المنشآت طريقة الاستبعاد في استهلاك أصولها الثابتة، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٨ قامت باستبعاد أحد الأجهزة تكلفته الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال وبلغ المحصل من بيعه مبلغ ٨٠٠٠ ريال. وقامت بإحلال جهاز جديد محله تكلفته ١٥٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية لإثبات الاستهلاك واقتناء الجهاز الجديد.

ب - بافتراض أن الشركة تتبع طريقة الإحلال بدلاً عن طريقة الاستبعاد. قم بإجراء القيود اللازمة.

التمرين الخامس عشر:

أجب على الأسئلة التالية:

١- قامت منشأة " الراغب " بشراء مبنى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال في ١٤١٧/١/١هـ ، والقيمة المقدرة خردة للمبنى في نهاية عمره الإنتاجي المقدر بعشرون عاماً يبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

إعداد جدول يظهر مصاريف الاستهلاك عن عامي ١٤١٧، ١٤١٨ والقيمة الدفترية في نهاية كل عام وفقاً لكل طريقة من الطرق التالية:

أ - القسط الثابت. ب - مجموع أرقام سنوات الاستخدام. جـ - مضاعف القسط الثابت.

٢- قامت منشأة " القنديل " بشراء أربعة جرارات في أول محرم ١٤١٦ هـ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال لكل اثنان من تلك الجرارات قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة مقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال لكل منهما. بينما قدر عمر الآخرين الإنتاجي بثمانية سنوات وليس لها أي قيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي، وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت على أساس طرق الاستهلاك المركب.

المطلوب: إعداد قيود اليومية لتسجيل الأحداث التالية.

أ - في ١٤١٨/١/١ هـ تعرض أحد الجرارين (والمقدر عمره الإنتاجي سلفاً بخمس سنوات) لحادث مروع ولم يكن مؤمنا عليه، وبلغ المتحصل من بيع نفايته ٤٠٠ ريال.

ب - في ١٤١٨/١/١ هـ تم شراء جرار جديد بمبلغ ٩٦٠٠٠ريال، وقدر عمره الإنتاجي ٤ سنوات والقيمة المقدرة خردة في نهاية عمره الإنتاجي ١٦٠٠٠ ريال.

جـ - مصروفات الاستهلاك الخاصة بعام ١٤١٨ هـ.

٣ - قامت "الشركة العربية للتعدين" بشراء قطعة أرض في أول صفر عام ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٩٣٠٠٠٠ ريال، ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ١٠٠٠٠٠ طن، وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الخام المتوفر. كما تقدر أنه في إمكانها بيع الأرض بعد تمهيدها بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد

للإنتاج، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٧ هـ بلغ إجمالي الخام المستخرج ٢٠٠٠٠ طن في حين بلغ الخام المبيع ١٢٠٠٠ طن.

المطلوب:

أ – تحديد تكلفة الطن من الخام المنتج خلال عام ١٤١٧ هـ.

ب – تحديد تكلفة المخزون من الخام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.

جـ– تحديد تكلفة الخام المبيع خلال عام ١٤١٧ هـ.

٤ – قامت إحدى الشركات بشراء أصل ثابت تكلفته ١٢٠٠٠٠ ريال وعمره الإنتاجي المقدر ٥ سنوات، وقيمته المقدرة خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٢٠٠٠٠ ريال ويحقق تدفقات نقدية سنوية من تشغيله قدرها ٢٨٣٨٠ ريال ويبلغ معدل العائد على الاستثمارات في الشركة ١٠ %.

المطلوب:

أ – إعداد جدول يظهر استهلاك الأصل بطريقة الدفعة السنوية.

ب – إجراء قيد إثبات الاستهلاك الخاص بالسنة الأولى.

التمرين السادس عشر:

قامت إحدى الشركات بشراء آلة بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات، والقيمة المقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي ١٢٠٠٠ريال، وفي عام ١٤١٨هـ بعد انقضاء خمس سنوات من عمر الأصل، أعيد تقدير العمر الإنتاجي للآلة لتصبح اثنتي عشرة سنة من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير قيمة الخردة لتصبح ٨٥٠٠ ريال. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب: إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ.

التمرين السابع عشر:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة شل قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٩٩٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بـ ٤٢٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف التي بلغت ٩٠٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧ هـ، كما أنفقت الشركة مبلغ ٩٥٠٠٠٠ ريال لشراء آلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات ، هذا علماً بأن الشركة ستستغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

لحساب الاستهلاك للمعدات والآلات. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨هـ وأنتجت ٥٠٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات سنة ١٤١٨هـ عن:

أ - استنفاد الموارد الطبيعية.

ب- استهلاك المعدات.

جـ إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه المصروفات.

التمرين الثامن عشر:

قامت شركة أبوراضي الصناعية بشراء آلة في أول محرم ١٤١٤ هـ، حيث كان العمر الإنتاجي للآلة ٥ سنوات. ولقد تم احتساب جداول الاستهلاك للآلة في ظل ثلاث طرق بديلة لمقارنة النتائج في ظلها. وكانت جداول الاستهلاك في ظل الطرق الثلاثة البديلة على النحو التالي:

السنة	طريقة القسط الثابت	طريقة مجموع أرقام السنوات	طريقة مضاعف القسط الثابت
١٤١٤هـ	١٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	٢٦٤٠٠ ريال
١٤١٥هـ	١٢٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠ ريال	١٥٨٤٠ ريال
١٤١٦هـ	١٢٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠ ريال	٩٥٠٤ ريال
١٤١٧هـ	١٢٠٠٠ ريال	٨٠٠٠ ريال	٥٧٠٢ ريال
١٤١٨هـ	١٢٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال	٢٥٥٤ ريال

المطلوب:

١ - ما تكلفة الآلة ؟

٢ - ما القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك ؟

٣ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلي أعلي مصروف استهلاك في عام ١٤١٤ هـ ؟

٤ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلي أعلي قيمة دفترية في نهاية عام ١٤١٦ هـ؟

٥ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلي أعلي أرباح في عام ١٤١٧ هـ؟

٦- إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ، أي الطرق سوف تؤدي إلي تحقق أعلي مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل ؟

حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولا: حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	✓	حيث أن المفهوم الصحيح للاستهلاك هو توزيع تكلفة الأصل علي السنوات المستفيدة من استخدامه
٢-	✓	لأن هذه الطريقة تناسب استهلاك الأصول الثابتة ذات القيم الصغيرة نسبيا
٣-	✓	مجموع سنوات الاستخدام= ن(ن+١) / ٢ = ٤×(٥) / ٢ = ١٠ قسط استهلاك السنة الثالثة = القيمة القابلة للاستهلاك × (١٠/٢) = =(٤٥٠٠٠-٥٠٠٠) × (١٠/٢) = ٨٠٠٠ ريال
٤-	✓	فتكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل للعملية الإنتاجية.
٥-	×	حيث أن القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل مخصوما منها مجمع استهلاك الأصل في تاريخ احتسابها.
٦-	×	حيث أن نفقات الحفاظ علي الأصل تعد نفقات إيرادية تحمل علي الفترة التي أنفقت فيها.
٧-	×	لا علاقة للاستهلاك بالقيمة السوقية وإنما المفهوم الصحيح هو توزيع تكلفة الأصل علي السنوات المستفيدة من استخدامه .
٨-	✓	أنظر إجابة الفقرة السابقة
٩-	×	حيث أن طريقة مضاعف القسط الثابت تتجاهل قيمة الخردة.
١٠-	×	مجموع سنوات الاستخدام= ن(ن+١) / ٢ = ٤×(٥) / ٢ = ٧٨ معامل استهلاك السنة العاشرة (٧٨/٣)
١١-	✓	تهدف هذه الطريقة إلى تحديد قسط الاستهلاك بافتراض أن تكلفة الأصل المدفوعة في سبيل الحصول عليه تساوي القيمة الحالية للخدمات والمنافع المتوقعة منه.
١٢-	×	حيث أن أفضل الطرق هي طريقة الوحدات المنتجة.
١٣-	✓	حيث يتم إثبات م. الاستهلاك عند استبعاد أو إزالة الأصل من الإنتاج أو الخدمة في ظل طريقة الاستبعاد، في حين أنه في ظل طريقة الإحلال يتم إثبات مصاريف الاستهلاك عند استبدال أصل بآخر
١٤-	✓	وفقا للرأي رقم ٢٠ لمجلس مبادئ المحاسبة ARB20.
١٥-	✓	وذلك وفقا للمعيار ٢٥ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB25.

(٢) إجابة الاختيار المتعدد

١- الإجابة فقرة أ

٢- الإجابة فقرة جـ

٣- الإجابة فقرة ب

٤- النسبة الثابتة من القيمة الدفترية

نسبة القسط الثابت = ١/٨ × ١٠٠ = ١٢,٥ %

مضاعف النسبة الثابتة = ١٢,٥% × ٢ = ٢٥ %

القسط = ٢٢٠٠٠ × ٢٥% × ٦/١٢ = ٢٧٥٠ ريال

الإجابة فقرة ب

٥- الإجابة فقرة أ

٦- التكلفة المراد استنفادها = تكلفة المورد الطبيعي – صافي القيمة الممكن تحقيقها في نهاية العمر الإنتاجي للمورد

= ٦٠٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠ – (٦٠٠٠٠٠–٣٠٠٠٠٠)

= ٦٦٠٠٠٠٠ ريال

وبالتالي فمعدل استنفاد الطن = (٦٦٠٠٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠٠٠) = ٢,٢ريال /طن

الإجابة فقرة د

٧- من الواضح أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت والمتبقي من عمر الأصل ٥ سنوات فقط من ١٤١٣/١/١ هـ وحتى ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

فيصبح القسط الجديد = (التكلفة – مجمع الاستهلاك –الخردة) ÷ العمر المتبقي

=(٧٥٠٠٠–١٧٥٠٠–٥٠٠٠) ÷ ٥ سنوات=١٠٥٠٠ ريال الإجابة فقرة هـ

٨- الإجابة فقرة أ –لا يوجد قيد في بداية السنة وإنما في نهاية السنة يعاد تعديل الاستهلاك ليصبح ٤٨٠٠ ريال سنويا وهو ينتج من قسمة القيمة الدفترية علي العمر المتبقي أي فقرة (د).

٩- الإجابة فقرة ب

١٠- الإجابة فقرة ب

١١- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة – قيمة النفاية

= ١٥٠٠٠–٣٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

= ١٢٠٠٠ ÷ ١٢ = ١٠٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك = ١٠٠٠ × ٤ = ٤٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الرابعة = ١٥٠٠٠ – ٤٠٠٠ = ١١٠٠٠ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الرابعة = ١١٠٠٠–٣٠٠٠= ٨٠٠٠ ريال

قسط الاستهلاك بعد التعديل = ٨٠٠٠ ÷ ١٠ = ٨٠٠ ريال الإجابة فقرة ب

١٢- الإجابة فقرة جـ

١٣- الإجابة فقرة د

١٤- الإجابة فقرة د

١٥- طريقة مجموع أرقام السنوات:

مجموع أرقام السنوات = [(ن)×(ن+١)]÷ ٢= (٤×٥) ÷ ٢ = ١٠ سنوات

استهلاك السنة الأولي = (٢٠٠٠٠ – ٤٠٠٠)× (٤÷١٠) = ٦٤٠٠ ريال.

استهلاك السنة الثانية = (٢٠٠٠٠ – ٤٠٠٠)× (٣÷١٠) = ٤٨٠٠ ريال.

مجمع الاستهلاك ١١٢٠٠ ريال.

إذن القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠-١١٢٠٠ = ٨٨٠٠ ريال الإجابة (جـ).

١٦- الإجابة فقرة أ

١٧- الإجابة فقرة جـ

١٨- الإجابة فقرة ب

١٩- الإجابة فقرة د

٢٠- التكلفة المراد استنفادها = تكلفة المورد الطبيعي – صافي القيمة الممكن تحقيقها في نهاية العمر الإنتاجي للأصل + نفقات الاستكشاف والتنقيب بالكامل *

* في حالة التكلفة الكلية

التكلفة المراد استنفادها = ١٥٨٠٠٠٠ –(٥٠٠٠٠٠-٤٠٠٠٠٠)+١١٠٠٠٠٠

الإجابة فقرة (هـ)

٢١- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة – قيمة النفاية

= ٨٠٠٠-٨٠٠ = ٧٢٠٠ ريال

بقسمة القيمة القابلة للاستهلاك ÷ ٣ = ٢٤٠٠ ريال

وبالتالي فالطريقة المستخدمة ليست طريقة القسط الثابت

مجموع أرقام السنوات =(٣ × ٤) ÷ ٢ = ٦

استهلاك السنة الثالثة = ٧٢٠٠ × (٦/١) = ١٢٠٠ ريال

إذن فالشركة تتبع طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام. الإجابة فقرة د

٢٢- الإجابة فقرة أ

٢٣- الأساس في قيمة الأصل المعادل النقدي وقدره ٢٤٠٠٠٠ ريال

= ٢٤٠٠٠٠ ÷ ٤ = ٦٠٠٠٠ ريال الإجابة فقرة جـ

٢٤- مجموع أرقام السنوات = [(١٠) × (١١)] ÷ ٢= ٥٥

فمعامل استهلاك السنة الثالثة = (٥٥/٨)

قسط الاستهلاك = القيمة القابلة للاستهلاك × معامل الاستهلاك

٢٤٠٠٠ = س × (٥٥/٨)

مما يؤدي إلي أن س = ٢٤٠٠٠ × (٨/٥٥) = ١٦٥٠٠٠ ريال

التكلفة=القيمة القابلة للاستهلاك + الخردة = ١٦٥٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ١٧٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة ب

٢٥- نسبة القسط الثابت = (١/١٠) × ١٠٠ = ١٠%

المضاعف = ١٠% × ٢ = ٢٠%

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ	نصيب عام ١٤١٩هـ
الأولي	٥٠٠٠٠×٢٠% = ١٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠×(١/٢)=٥٠٠٠	١٠٠٠٠×(١/٢)= ٥٠٠٠	—
الثانية	٤٠٠٠٠×٢٠% = ٨٠٠٠ ريال		٨٠٠٠×(١/٢) = ٤٠٠٠	٨٠٠٠×(١/٢)= ٤٠٠٠
الاستهلاك			٩٠٠٠	فقرة ب

٢٦- الإجابة فقرة ب

٢٧- الإجابة فقرة أ

٢٨- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة – قيمة النفاية

= ٧٨٠٠٠٠-٣٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

= ٧٥٠٠٠٠ ÷ ٦ = ١٢٥٠٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك = ١٢٥٠٠٠ × ٣ = ٣٧٥٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة = ٧٨٠٠٠٠ – ٣٧٥٠٠٠ = ٤٠٥٠٠٠ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثالثة =٤٠٥٠٠٠-٣٠٠٠٠=٣٧٥٠٠٠ ريال

القسط الجديد = ٣٧٥٠٠٠ ÷ ٥ = ٧٥٠٠٠ ريال الإجابة فقرة د

٢٩-

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	التكلفة المراد استهلاكها	العمر الإنتاجي المقدر	الاستهلاك السنوي (القسط الثابت)
أ	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٨	٥٠٠٠
ب	٢٦٠٠٠	٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٦	٤٠٠٠
جـ	٢٠٠٠٠	—	٢٠٠٠٠	٤	٥٠٠٠
	٩٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٨٤٠٠٠		١٤٠٠٠

المعدل المركب للاستهلاك = ١٤٠٠٠ ÷ ٩٦٠٠٠ = ١٤,٥٨٣ % تقريبا ١٤,٦%

متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = ٨٤٠٠٠ ÷ ١٤٠٠٠ = ٦ سنوات

الإجابة فقرة أ

٣٠- القيمة الدفترية في ١٤١٨/١/١ هـ ٩٥٠٠٠ ريال

القسط السنوي الثابت ١٢٥٠٠ ريال (-) مجمع الاستهلاك حتى تاريخه ٢٥٠٠٠ ريال

تاريخ شراء الآلة ١٤١٦/١/١ التكلفة التاريخية لها ١٢٠٠٠٠ ريال

الخردة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر بثماني سنوات = ٢٠٠٠٠ ريال

تم إعادة تقدير العمر بستة سنوات من تاريخ الشراء مضي منها سنتان وتبقي أربع سنوات

تم إعادة تقدير الخردة بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال

ويصبح القسط الجديد = (٩٥٠٠٠-٣٥٠٠٠) ÷ ٤ = ١٥٠٠٠ ريال

وتكون الإجابة فقرة د

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ- طريقة وحدات الإنتاج:

الاستهلاك للصفحة = (تكلفة الأصل – قيمة الخردة) ÷ عدد الصفحات المتوقعة

= (١٠٠٠٠ – ٢٠٠٠) ÷ ٤٠٠٠٠ = ٠,٢ ريال / صفحة

استهلاك عام ١٤١٦ هـ = ٦٠٠٠ × ٠,٢ = ١٢٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧ هـ = ١١٠٠٠ × ٠,٢ = ٢٢٠٠ ريال

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

مجموع سنوات الاستخدام = [ن × (ن+١)] ÷ ٢ =[٤ × ٥] ÷ ٢ = ١٠

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦هـ	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ
الأولي	٨٠٠٠×(٤/١٠) =٣٢٠٠ ريال	٣٢٠٠×(٩/١٢) =٢٤٠٠	٣٢٠٠×(٣/١٢)=٨٠٠	--
الثانية	٨٠٠٠×(٣/١٠) =٢٤٠٠ ريال		٢٤٠٠×(٩/١٢) =١٨٠٠	٢٤٠٠×(٣/١٢)=٦٠٠
الاستهلاك			٢٦٠٠	

جـ- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية

نسبة استهلاك القسط الثابت = (١/٤) × ١٠٠ = ٢٥%

مضاعف القسط الثابت = ٢٥% × ٢ = ٥٠%

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦هـ	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ
الأولي	١٠٠٠٠×(٥٠%) =٥٠٠٠ ريال	٥٠٠٠×(٩/١٢) =٣٧٥٠	٥٠٠٠×(٣/١٢)=١٢٥٠	---
الثانية	٥٠٠٠ ×(٥٠%) =٢٥٠٠ ريال		٢٥٠٠×(٩/١٢) =١٨٧٥	٢٥٠٠×(٣/١٢)=٦٢٥
الاستهلاك			٣١٢٥	

التمرين الثاني:

أ-١. القسط الثابت

نسبة القسط الثابت = (١/٥) × ١٠٠ = ٢٠%

القيمة القابلة للاستهلاك = تكلفة الأصل – قيمة الخردة= ١٢٨٠٠-٨٠٠ =١٢٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٦ هـ = ١٢٠٠٠ × ٢٠% = ٢٤٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧ هـ = ١٢٠٠٠ × ٢٠% = ٢٤٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ٤٨٠٠ ريال

٢. المعدل الثابت من القيمة الدفترية

نسبة استهلاك القسط الثابت= (١/٥) × ١٠٠ = ٢٠%

مضاعف القسط الثابت = ٢٠% × ٢ = ٤٠%

استهلاك عام ١٤١٦ هـ = ١٢٨٠٠ × ٤٠% = ٥١٢٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧ هـ = (١٢٨٠٠ -٥١٢٠) × ٤٠% = ٣٠٧٢ ريال

مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ٨١٩٢ ريال

٣. طريقة مجموع سنوات الاستخدام

مجموع سنوات الاستخدام = [ن × (ن+١)] ÷ ٢ = [٥ × ٦] ÷ ٢ = ١٥

استهلاك عام ١٤١٦ هـ = ١٢٠٠٠ × (٥/١٥) = ٤٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧ هـ = ١٢٠٠٠ × (٤/١٥) = ٣٢٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ٧٢٠٠ ريال

٤. وحدات الإنتاج

معدل استهلاك الوحدة = ١٢٠٠٠ ÷ ٤٠٠٠٠ = ٠,٣٠ ريال / وحدة

استهلاك عام ١٤١٦ هـ = ٩٤٠٠ × ٠,٣ = ٢٨٢٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧ هـ = ٨٦٠٠ × ٠,٣ = ٢٥٨٠ ريال

مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ٥٤٠٠ ريال

ب. ١ المعدل الثابت من القيمة الدفترية

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦هـ	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ
الأولي	١٢٨٠٠×(٤٠%) =٥١٢٠ ريال	٥١٢٠×(١٢/٣) =١٢٨٠	٥١٢٠×(١٢/٩)=٣٨٤٠	---
الثانية	٧٦٨٠ ×(٤٠%) =٣٠٧٢ ريال		٣٠٧٢×(١٢/٣) =٧٦٨	٣٠٧٢×(١٢/٩)=٢٣٠٤
الاستهلاك			٤٦٠٨	

مجمع الاستهلاك = ١٢٨٠+٤٦٠٨ = ٥٨٨٨ ريال.

٢.

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦هـ	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ
الأولي	١٢٠٠٠×(٥/١٥) =٤٠٠٠ ريال	٤٠٠٠×(١٢/٣) =١٠٠٠	٤٠٠٠×(١٢/٩)=٣٠٠٠	---
الثانية	١٢٠٠٠×(٤/١٥) =٣٢٠٠ ريال		٣٢٠٠×(١٢/٣) =٨٠٠	٣٢٠٠×(١٢/٩)=٢٤٠٠
الاستهلاك			٣٨٠٠	

مجمع الاستهلاك = ١٠٠٠+٣٨٠٠ = ٤٨٠٠ ريال

التمرين الثالث:

استنفاد الموارد الطبيعية

التكلفة المراد استنفادها = ٦٩٠٠٠٠٠ – (٣٤٠٠٠٠-١٦٠٠٠٠) =

= ٦٩٠٠٠٠٠ -١٨٠٠٠٠ = ٦٧٢٠٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد للطن المستخرج = ٦٧٢٠٠٠٠ ÷ ٣٢٠٠٠٠٠ = ٢,١ ريال / طن

استنفاد عام ١٤١٨ هـ = ٢,١ × ٤٠٠٠٠٠ = ٨٤٠٠٠٠ ريال

استهلاك الأصول الثابتة

قيمة الآلات = ١٢٥٠٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي = ١٥ سنة

الخردة = ٥٠٠٠٠٠ ريال

القسط السنوي = (١٢٥٠٠٠٠٠-٥٠٠٠٠٠) ÷ ١٥ = ٨٠٠٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨ هـ = ٨٠٠٠٠٠ ريال

التمرين الرابع:

أ - الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك هي نظام لتوزيع تكلفة الأصل مخصوما منه القيمة التخريدية على سنوات حياته الإنتاجية بطريقة منظمة ومنطقية. وكما ذكر في المبادئ المحاسبية المتعارف عليها فإن الاستهلاك يمثل عملية توزيع وليس عملية تقويم وذلك بغوض مقابلة الجهود بالإنجازات أو المصاريف بالإيرادات. وبالنسبة للأصول غير الملموسة الثابتة يتمثل في استنفاد للتكلفة.

ب - الطريقة المقترحة للاستهلاك هي طريقة منظمة بغض النظر عن منطقيتها حيث إن ذلك يرجع إلى ظروف الأصل. وطبقا لهذه الطريقة فإن الإهلاك يتزايد والتي من الواضح أنها غير مبررة بصورة المنافع من استخدام الأصل لأن المنتجين للمعدات عادة يرجحون ويفضلون استخدام منتجاتهم الجديدة بقدر الإمكان واستخدام منتجاتهم القديمة بقدر الحاجة. حيث أن المنافع تتناقص مع زيادة العمر ومع افتراض تساوي المنافع من استخدام الأصل خلال عمره الإنتاجي فإن م. الصيانة والإصلاح تبدو أعلى في السنوات الأخيرة للاستخدام عنه في السنوات الأولى.

فإن المصاريف في السنوات الأولى (الإهلاك والصيانة والإصلاح) أقل من المصاريف في السنوات الأخيرة. وبالتالي فإن الدخل في السنوات الأولى سيكون أعلى من السنوات الأخيرة مما يعد انتقادا لهذه الطريقة.

ولكن قد يعد ذلك أفضل في حالة عدم وجود طلب على المنتجات في السنوات الأولى وبالتالي فإن استخدام المعدات سيكون أعلى في السنوات اللاحقة وبالتالي يكون أفضل في مقابلة الإيرادات بالمصروفات. أما طريقة الإنتاج في الاستهلاك فهي الأفضل في مثل هذه الحالة.

جـ- تحميل الإهلاك لا يسترد ولا يوجد أموال، الإيرادات فقط هي مصادر للأموال من العمليات إذا زادت على التكاليف خلال السنة المالية فالأموال عندها تكون متاحة أما إذا كان العكس أي زادت التكاليف عن الإيرادات فإنه بغض النظر عن مقدار الإهلاك فإنه لن يوجد أموال.

<u>وقد يؤثر الاستهلاك على الأموال بطريقتين:</u>

<u>**الأولى:**</u> م. الإهلاك تؤثر على الدخل وتؤثر على قرارات الإدارة والخاصة بعملية التسعير مثل اختيار المنتج وتوزيعات الدخل فزيادة الإهلاك في السنوات الأولى يؤدي إلى انخفاض الدخل وبالتالي انخفاض التوزيعات. وعند انخفاض التوزيعات فإن الأموال سيعاد استثمارها في أصول.

<u>**الثانية:**</u> قسط الإهلاك كلما زاد أثر ذلك في تقليل الأرباح وبالتالي قسط الضريبة المدفوع أن استخدام الطريقة المقترحة: ١- سيقلل الضريبة على عمر الأصل إذا زاد معدل الضرائب في المستقبل ٢- إذا كان المشروع يؤدي أداء سلبيا في الفترة الحالية ويتوقع أن تكون العوائد أعلى في المستقبل.

يعتمد ذلك على وضع الشركة في الفترة الحالية هل تحقق أرباحا عالية في السنوات الحالية وبالتالي توفير الضرائب الآن أفضل وذلك مراعاة للقيمة الحالية لوحدة النقد. أو هل وضعها حاليا سيئ وبالتالي لن تستفيد من تحميل م. أعلى وخاصة إذا كان التحسن المستقبلي متوقعا.

التمرين الخامس:

ا) ٥٠٠ حـ/ م. الصيانة والإصلاح

٥٠٠ حـ/ المعدات

حيث أن م. الإصلاح لا تعد زيادة في قيمة الأصول

ب) رصيد المعدات في نهاية ١٤١٧هـ كالتالي:

رصيد ١/١		٨٠٠٠٠
يضاف: مشتريات	٢٠٠٠٠	
شحن	٣٢٠	
تركيب	٨٠٠	٢١١٢٠
يخصم أصول مباعة		(٨٠٠٠)
		٩٣١٢٠

١- وفقا لطريقة القسط الثابت يكون قسط الإهلاك = ٩٣١٢٠ ÷ ١٠ =٩٣١٢

٢- وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات= ١+٢+٣+٤+٥+٦+٧+٨+٩+١٠= ٥٥

أو [ن+(ن+١)]÷٢= [١٠+(١٠+١)]÷٢= ١١٠÷٢ = ٥٥

بالنسبة للأصول المشتراة في ١٤١٥هـ (٨٠٠٠٠-٨٠٠٠) = ٧٢٠٠٠ ريال

إهلاك هذه الأصول = ٧٢٠٠٠ × (٨÷٥٥) = ١٠٤٧٢,٧٣

إهلاك الأصول المشتراة عام ١٤١٧هـ = ٢١١٢٠ × (١٠÷٥٥) = ٣٨٤٠,٠٠

١٤٣١٢,٧٣

٣) طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية هو مضاعف القسط الثابت

١٠% × ٢ = ٢٠%

بالنسبة للأصول المشتراة في عام ١٤١٥ هـ قسط إهلاك ١٤١٧هـ يكون بعد حساب القيمة الدفترية

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٥هـ = ٨٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ ×٢٠% = ٦٤٠٠٠

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٦هـ = ٦٤٠٠٠ -٦٤٠٠٠×٢٠% = ٥١٢٠٠

بما أن الأصول المباعة تعادل ١٠% من إجمالي الأصول المشتراة في عام ١٤١٥هـ

يكون الإهلاك عن عام ١٤١٧هـ = ٥١٢٠٠×٩٠%×٢٠% = ٩٢١٦ ريال

بالنسبة للأصول المشتراة عام ١٤١٧هـ = ٢١١٢٠×٢٠% = ٤٢٢٤ ريال

إهلاك عام ١٤١٧هـ ١٣٤٤٠ريال

التمرين السادس:

الأصل	التكلفة	القيمة التخريدية	القيمة القابلة للإهلاك	العمر المتوقع	الإهلاك السنوي
أ	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠	٢٧٠٠٠	٩	٣٠٠٠
ب	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠	٢٨٠٠٠	٨	٣٥٠٠
ج	١٢٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠٠	٨	١٢٥٠
د	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠	١٧٠٠٠	١٠	١٧٠٠
هـ	٤٠٠٠	٥٠٠	٣٥٠٠	٧	٥٠٠
	٩٨٠٠٠	١٢٥٠٠	٨٥٥٠٠		٩٩٥٠

متوسط العمر الإنتاجي للمجموعة = ٨٥,٥٠٠ ÷ ٩,٩٥٠ = ٨,٥٩ سنة

متوسط معدل الاستهلاك السنوي = (٩٩٥٠÷٩٨٠٠٠) × ١٠٠ = ١٠,١٥%

٩٩٥٠ حـ/ م. استهلاك المعدات

    ٩٩٥٠ حـ/ مجمع استهلاك المعدات

٥٠٠٠ حـ/ النقدية

٧٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك المعدات

    ١٢٠٠٠ حـ/ المعدات

التمرين السابع:

٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ العدادات

    ٦٠٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠ حـ/ م. الإهلاك للعدادات

    ٨٠٠٠ حـ/ العدادات

٥٠٠ حـ/ النقدية

١٩٥٠٠ حـ/ م. إهلاك العدادات

    ٢٠٠٠٠ حـ/ العدادات

٣٠٠٠٠٠ حـ/ م. الإهلاك للعدادات (٧٥٠×٤٠٠)

    ٣٠٠٠٠٠ حـ/ العدادات

٣١٥٠٠٠ حـ/ العدادات (٧٥٠×٤٢٠)

    ٣١٥٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الثامن:

أ- لا يلزم قيود تصحيح

ب- تعديل القسط السنوي

القيمة الدفترية كما في أول ١٤١٧هـ

التكلفة التاريخية	٥٤٠٠٠
– مجمع الإهلاك حتى تاريخه[(٥٤٠٠٠-٦٠٠٠)÷٨]×٦	٣٦٠٠٠
القيمة الدفترية	١٨٠٠٠

العمر المتبقي ستة سنوات

قيمة النفاية ٧٥٠٠

القسط السنوي = (١٨٠٠٠-٧٥٠٠)÷٦ = ١٧٥٠ ريال

١٧٥٠ حـ/ م. الإهلاك – المعدات

١٧٥٠ حـ/ مجمع إهلاك المعدات

التمرين التاسع:

أساس الاستنفاد = تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

– المبلغ المتوقع من بيع الأرض

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

= ٩٠٠٠٠٠ +٤٠٠٠٠ – ٥٠٠٠٠ +١٠٠٠٠٠ =٩٩٠٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد = ٩٩٠٠٠٠ ÷ ٦٦٠٠٠ = ١٥ ريال لكل طن

تكلفة الطن من المادة الخام المستخرجة = ١٥ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = ٥٠٠٠×١٥=٧٥٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ١٥×١٠٠٠٠ =١٥٠٠٠٠ ريال

التمرين العاشر:

١٤١٦/٤/١هـ

تكلفة الآلة= ٥٨٠٠٠ ريال الخردة = ٢٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي ٨ سنوات

الطاقة الإنتاجية بالساعات ٣٢٠٠٠ ساعة

الطاقة الإنتاجية بالوحدات ٤٨٠٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٦هـ استخدمت ٣٠٠٠ ساعة وأنتجت ٤٦٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٧هـ استخدمت ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة

القسط السنوي باستخدام القسط الثابت = (٥٨٠٠٠-٢٠٠٠)÷٨ = ٧٠٠٠ريال

عام ١٤١٦هـ = ٧٠٠٠ × (٩÷١٢) = ٥٢٥٠ ريال

عام ١٤١٧هـ = ٧٠٠٠ = ٧٠٠٠ ريال

القسط السنوي باستخدام وحدات الإنتاج

= (٥٨٠٠٠-٢٠٠٠)÷٤٨٠٠٠٠=٠,١١٦٦٧ ريال/ وحدة

عام ١٤١٦هـ = ٠,١١٦٦٧ × ٤٦٠٠٠ = ٥٣٦٦,٨٢ ريال

عام ١٤١٧هـ = ٠,١١٦٦٧ ×٦٢٠٠٠ = ٧٢٣٣,٥٤ ريال

القسط السنوي باستخدام ساعات التشغيل

=(٥٨٠٠٠–٢٠٠٠)÷ ٣٢٠٠٠ = ١,٧٥ ريال /ساعة

عام ١٤١٦هـ = ١,٧٥ ×٣٠٠٠ = ٥٢٥٠ ريال

عام ١٤١٧هـ = ١,٧٥ × ٤٠٠٠= ٧٠٠٠ ريال

مجموع أرقام السنوات = ١+٢+٣+٤+٥+٦+٧+٨= ٣٦

أو (٨×٩)÷٢=٣٦

عام ١٤١٦هـ = (٥٨٠٠٠ – ٢٠٠٠) × ٩/١٢×٨/٣٦ = ٩٣٣٣,٣٣

عام ١٤١٧هـ = ٥٦٠٠٠× ٣/١٢× ٨/٣٦+ ٥٦٠٠٠×٩/١٢×٧/٣٦=

= ٣١١١,١١ + ٨١٦٦,٦٧ = ١١٢٧٧,٧٨ ريال

مضاعف القسط المتناقص = ١٢,٥ × ٢ = ٢٥%

عام ١٤١٦هـ = ٥٨٠٠٠ ×٢٥%×٣/٤ = ١٠٨٧٥,٠٠

عام ١٤١٧هـ = ٥٨٠٠٠ ×٢٥%×١/٤ = ٣٦٢٥,٠٠

+(٥٨٠٠٠–١٤٥٠٠)×٣/٤×٢٥%= ٨١٥٦,٢٥

١١٧٨١,٢٥

أو (٥٨٠٠٠–١٠٨٧٥)×٢٥% = ١١٧٨١.٢٥

التمرين الحادي عشر:

حساب المبلغ المقابل للاستهلاك

سعر الشراء	٨٩٧٠٠
– خصم الشراء ٢%	(١٧٩٤)
	٨٧٩٠٦
يضاف: الشحن للداخل	٢٤٠٠
يضاف م. التركيب والأعداد	٧٨٠٠
	٩٨١٠٦
– قيمة النفاية	٩٦٠٠
القيمة القابلة للإهلاك	٨٨٥٠٦

عن عام ١٤١٨هـ:

طريقة القسط الثابت = ٨٨٥٠٦ ÷ ٨ = ١١٠٦٣,٢٥ ريال سنويا

الأصل مشترى في ١/٤ يكون الإهلاك الذي يحمل على العام

= ١١٠٦٣,٢٥ ×٩/١٢ = ٨٢٩٧,٤٤ ريال

عام ١٤١٩هـ:

طريقة مجموع أرقام السنوات = ١+٢+٣+٤+٥+٦+٧+٨= ٣٦

أو ٨ (٨+١) ÷ ٢ =٣٦

الإهلاك عن السنة الأولى ١٤١٨هـ
= ٨٨٥٠٦ × ٨/٣٦ × ٣/٤ = ١٤٧٥١ ريال

الإهلاك عن سنة ١٤١٩هـ
= ٨٨٥٠٦ × ٨/٣٦ × ١/٤+٨٨٥٠٦×٧/٣٦×٣/٤ =
= ٤٩١٧ + ١٢٩٠٧,١٣ = ١٧٨٢٤,١٣ ريال

٣) طريقة مضاعف القسط الثابت (يلاحظ عدم أخذ النفاية)
نسبة القسط الثابت = ١/٨ × ١٠٠ = ١٢,٥%
مضاعف القسط الثابت = ١٢,٥%× ٢ = ٢٥%
القسط عن عام ١٤١٨هـ = ٩٨١٠٦×٢٥%×٣/٤ = ١٨٣٩٤,٨٨ ريال

الطريقة التي أوصى بها هي طريقة الإنتاج لأنها منشأة جديدة فالإنتاج في الغالب سيكون قليلا بعكس ذلك بعد عدد من السنوات.

التمرين الثاني عشر:

١) الآلة رقم (٣٨)

من جمادى الثانية ١٤٠٩هـ (١/٢سنة إهلاك)+سبعة سنوات حتى ١٤١٦هـ
في ١٥ محرم ١٤١٧هـ (١/٢ سنة إهلاك) حتى تم بيع الأصل = ٨ سنوات
الإهلاك السنوي = ٦٥٤٠ ÷ ١٠ = ٦٥٤ ريال سنويا
الإهلاك المسجل في تاريخ بيع الأصل = ٦٥٤×٨ = ٥٢٣٢ ريال
ويكون قيد البيع في ١٥ يناير
٥٢٣٢ حـ/ مجمع الإهلاك -للآلة رقم (٣٨)
١٠٨ حـ/ النقدية
١٢٠٠ حـ/ خسائر استبعاد الأصول
٦٥٤٠ حـ/ الآلات - الآلة رقم (٣٨)
بما أنه تم دفع نقدية فلا تسجل مكاسب

في ٢٧ من صفر
٦٠٠٠ حـ/ مجمع الإهلاك*
٩٨٤٠ حـ/ الآلات - الآلة الجديدة
٩٢٤٠ حـ/ النقدية
٦٦٠٠ حـ/ الآلات- آلات قديمة**

*(٣٦٠٠عن الآلة رقم ١٢و ٣٠٠٠ ×(٨/١٠) عن الآلة رقم ٢٧)
** (٣٦٠٠ الآلة رقم ١٢+ ٣٠٠٠ الالة رقم٢٧)

في ٧ ربيع الثاني

الآلة رقم (٥٤) زودت بجهاز تحكم كهربائي ٤٢٠ ريال

جهاز التحكم اليدوي تكلفته (١٠٨٠) ريال في ١١ ذي الحجة ١٤١٣هـ

٤٢٠ حـ/ الآلات

٤٢٠ حـ/ النقدية

٤/١٢

٦٦٠ حـ/ م. إصلاح الآلات

٦٦٠ حـ/ النقدية

عملية إعادة الآلة إلى الحالة الإنتاجية العادية :

تاريخ الشراء	رقم الآلة	تكلفة	في ٢٢رجب قسط الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك
اجماد أول ١٤٠٨هـ	(٢٥)	٢٨٠٠	(١/٢+٨+١/٢)= ٩×٢٨٠ =	٢٥٢٠
اجماد أول ١٤٠٨هـ	(٢٦)	٢٨٠٠	(١/٢+٨+١/٢)= ٩×٢٨٠ =	٢٥٢٠
اجماد ثانية ١٤١٢هـ	(٤١)	٣٦٠٠	(١/٢+٤+١/٢)= ٥×٣٦٠ =	١٨٠٠
		٩٢٠٠		٦٨٤٠

٧/٢٢

٦٨٤٠ حـ/ مجمع استهلاك الأصول -الآلات

٢٥٠٠ حـ/ النقدية

٩٢٠٠ حـ/ الآلات

١٤٠ حـ/ مكاسب من بيع أصول ثابتة (استبعاد)

١١/١٧

١٦٤٠٠ حـ/ م. مؤجلة -إعادة ترتيب وتركيب الآلات

١٦٤٠٠ حـ/ النقدية

حـ/الآلات

مدين	دائن
١٣٥٢٤٠ رصيد ١/١	٦٥٤٠ استبعاد
	٣٦٠٠ استبدال **
	٣٠٠٠ استبدال
	٩٢٠٠ استبعاد
....	١١٣٠٨٠ رصيد في الاستخدام خلال العام بالكامل
١٣٥٢٤٠	١٣٥٢٤٠
١١٣٠٨٠ رصيد	
٩٨٤٠ إضافة	
٤٢٠ إضافة	

م. الإهلاك الواجب تسجيلها خلال السنة

١- أصول تواجدت عام كامل = ١١٣٠٨٠

إهلاك يعادل ١٠% = ١١٣٠٨ ريال

٢- أصول تواجدت جزء من العام وبالتالي يحسب إهلاك نصف سنة فقط وهي الإضافات أو الاستبعادات عدا الآلة المستهلكة بالكامل

٦٥٤٠	استبعادات
٣٠٠٠	
٩٢٠٠	
٩٨٤٠	إضافات
٤٢٠	
٢٩٠٠٠	

الإهلاك عنها = ٢٩٠٠٠ ÷ ١٠ % ×٢/١ = ١٤٥٠ ريال

مجموع الإهلاك الواجب في نهاية العام = ١١٣٠٨ +١٤٥٠ = ١٢٧٥٨ ريال

التمارين الثالث عشر:

٣٣٣٣ حـ/ م. إيجار معدات (٥٠٠٠×١٢/٨)

١٦٦٧ حـ/ إيجار مدفوع مقدماً (٥٠٠٠-٣٣٣٣)

٢٠٢٠ حـ/ مجمع استهلاك آلات

٣٥٤٠٠ حـ/ التزامات عقود إيجار رأسمالية (٤٠٤٠٠-٥٠٠٠)

٤٠٤٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

٢٠٢٠ حـ/ م. استهلاك الآلات والمعدات

لاستبعاد عقد الإيجار الرأسمالي من حـ/ الآلات والمعدات وكذا حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية ولإعادة تبويب مصاريف الإيجار والتي تم معالجتها خطأ كعملية شراء.

١٧٥٠٠- ١٦٥٠٠ = ١٠٠٠ ريال

ت مسجلة - ت. فعلية = سجلت كأرباح أو مكاسب

١٠٠٠,٠ حـ/ مكاسب البناء الداخلي للمباني

٣٣٧,٥ حـ/ م. استهلاك المباني

٣٣٧,٥ حـ/ مجمع استهلاك المباني

١٠٠٠,٠ حـ/ المباني

لإلغاء الأرباح أو المكاسب المسجلة بالخطأ وتعديل الإهلاك الخاص بالجناح الجديد

١٠٠٠٠ حـ/ تحسينات الأراضي (١٠٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٦)

٥٠٠ حـ/ م. الاستهلاك -تحسينات أراضى

٥٠٠ حـ/ مجمع استهلاك - تحسينات أراضي

١٠٠٠٠ حـ/ الأراضي

إعادة تصنيف أصول وتسجيل الاستهلاك الخاص بها واستهلاك التحسينات وبمقارنة

حـ/ مجمع الاستهلاك بتكلفة الأصل واضح أن المتبقي من عمر الأصل

= ٦٠٠٠٠÷١٢٠٠٠٠ = ٢/١ عمر المبنى

بما أن التقدير ٢٥ سنة يصبح المتبقي من عمر المبنى ١٢,٥ سنة وذلك في ١٤١٧/١/١هـ

أما في ١٤١٧/٦/٣٠هـ فالمتبقي اثني عشر عاماً من الأصل وهو نفس العمر للإضافات

= (١٦٥٠٠÷١٢) ÷٢= ٦٨٧,٥

الإهلاك لكافة المبنى = ١٢٠٠٠٠ ÷ ٢٥ = ٤٨٠٠,٠

الإهلاك الواجب تسجيله للمبني والتحسينات ٥٤٨٧,٥

يخصم: الإهلاك المسجل ٥١٥٠,٠

يجب تسجيلها إضافة ٣٣٧,٥

سياسة الشركة تقضي بعمل حساب للاستهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة

بما أن الآلات استبعدت خلال السنة فيكون الإهلاك عنها

٥٠٠٠٠ ÷ ١٠ ×٢/١ = ٢٥٠٠ وليس ٣٧٠٠

إذن هناك تحميل ١٢٠٠ ريال بالزيادة على حساب الإهلاك وهذا مخالف لسياسة الشركة

١٢٠٠ حـ/ مجمع الإهلاك – الآلات ومعدات

١٢٠٠ حـ/ مصروفات الاستهلاك

لتعديل الاستهلاك علي الأصول المستبعدة

كان يجب استبعاد الأصل بالكامل ٥٠٠٠٠ ريال وليس ٢٦٠٠٠ ريال إذ يجب استبعاد ٢٤٠٠٠ ريال أيضاً حيث أنه استبعد فقط مبلغ ٢٦٠٠٠ ريال واعتبره نقدية مستلمة

مجمع الإهلاك = ٥٠٠٠٠ ÷ ١٠ ×٤ = ٢٠٠٠٠ ريال

٢٠٠٠٠ حـ/ مجمع الإهلاك – المعدات والآلات

٤٠٠٠ حـ/ خسارة استبعاد أصول ثابتة

٢٤٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات

لتعديل الأصول بقيمة الأصول المستبعدة بالإجمالي وليس بالصافي وكذلك مجمع الإهلاك وإثبات خسارة استبعاد أصول

١٠٠٠٠ حـ/ الأراضي

٥٠٠٠٠ حـ/ المباني

٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الممنوح

إثبات الأصول الممنوحة علي أساس القيمة العادلة

إهلاك المباني = ٥٠٠٠٠ × ٤% ×٢/١ = ١٠٠٠ ريال

١٠٠٠ حـ/ م. استهلاك المباني

١٠٠٠ حـ/ مجمع إهلاك – مباني

لتسجيل الاستهلاك علي أساس الأصول الممنوحة

التمرين الرابع عشر

١- تكلفة الأصل الثابت = ٧٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي = ٨ سنوات

قيمة الخردة = ٦٠٠٠ ريال

نسبة القسط الثابت = (١/٨) × ١٠٠ = ٢٥%

مضاعف القسط الثابت = ١٢,٥% × ٢ = ٢٥%

استهلاك السنة الأولي = ٧٠٠٠٠ × ٢٥% = ١٧٥٠٠ ريال

استهلاك السنة الثانية = (٧٠٠٠٠-١٧٥٠٠) × ٢٥% =

= ٥٢٥٠٠ × ٢٥% = ١٣١٢٥ ريال

٢-

تكلفة ألآلة = ٥٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي المقدر = ٥ سنوات

القيمة المقدرة كخردة = ٥٠٠٠ ريال

مجموع أرقام سنوات الاستخدام= (٥ × ٦) ÷ ٢ = ١٥

سنة من عمر الآلة	إجمال الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦هـ	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ
الأولي	٤٥٠٠٠×(٥/١٥) =١٥٠٠٠ريال	١٥٠٠٠×(٩/١٢)=١١٢٥٠	١٥٠٠٠×(٣/١٢)=٣٧٥٠	--
الثانية	٤٥٠٠٠×(٤/١٥) =١٢٠٠٠ريال		١٢٠٠٠×(٩/١٢) =٩٠٠٠	١٢٠٠٠×(٣/١٢)=٣٠٠٠
الاستهلاك			١٢٧٥٠	

٣-

تكلفة سيارة النقل ١٠٠٠٠٠ ريال تاريخ الشراء ١٤١٦/١/١هـ

قيمة الخردة ١٠٠٠٠ ريال في نهاية العمر المقدر وقدره ١٠ سنوات

<u>الطريقة المستخدمة القسط الثابت:</u>

القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة – قيمة النفاية

= ١٠٠٠٠٠-١٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

= ٩٠٠٠٠ ÷ ١٠ = ٩٠٠٠ ريال

مجمـــع الاستهلاك = ٩٠٠٠ × ٢ = ١٨٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثانية = ١٠٠٠٠٠ – ١٨٠٠٠ = ٨٢٠٠٠ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثانية =٨٢٠٠٠-١٠٠٠٠=٧٢٠٠٠ ريال

القسط الجديد = ٧٢٠٠٠ ÷ ٦ = ١٢٠٠٠ ريال سنويا

٤-

أ - مصروف الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت

نسبة القسط الثابت = (١/٢٠) × ١٠٠ = ٥ %

القيمة القابلة للاستهلاك = ٧٠٠٠٠٠ – ٥٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٦٥٠٠٠٠ × ٥% = ٣٢٥٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ٦٥٠٠٠٠ × ٥% = ٣٢٥٠٠ ريال

ب- طريقة وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

معدل الاستهلاك بالساعة = ٦٥٠٠٠٠ ÷ ١٠٠٠٠٠ = ٦,٥ ريال/ ساعة

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٤٥٠٠ × ٦,٥ = ٢٩٢٥٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ٥٥٠٠ × ٦,٥ = ٣٥٧٥٠ ريال

جـ - طريقة الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات)

معدل الاستهلاك للوحدة = ٦٥٠٠٠٠ ÷ ٩٥٠٠٠٠ = ٠,٦٨٤٢ ريال/وحدة

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٤٠٠٠٠ × ٠,٦٨٤٢ = ٢٧٣٦٨ ريال تقريبا

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ٦٠٠٠٠ × ٠,٦٨٤٢ = ٤١٠٥٢ ريال تقريبا

د- مجموع أرقام سنوات الاستخدام

أرقام سنوات الاستخدام = [ن (ن+١)] ÷ ٢ = [٢٠(٢١)] ÷ ٢ = ٤٢٠÷٢=٢١٠

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٦٥٠٠٠٠ × (٢٠/٢١٠) = ٦١٩٠٥ ريال تقريبا

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ٦٥٠٠٠٠ × (١٩/٢١٠) = ٥٨٨١٠ ريال تقريبا

هـ - طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص

مضاعف القسط الثابت = ٥% × ٢ = ١٠%

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٧٠٠٠٠٠ × ١٠% = ٧٠٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـ = (٧٠٠٠٠٠ – ٧٠٠٠٠) × ١٠% = ٦٣٠٠٠ ريال

طريقة الاستبعاد	طريقة الإحلال
عند استبعاد الأصل القديم ٩٢٠٠٠ حـ/م. استهلاك الأصل ٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٠٠٠٠٠ حـ/ الأصل	لا قيد
عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم ١٥٠٠٠٠ حـ/ الأصل ١٥٠٠٠٠ حـ/النقدية	عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم ١٤٢٠٠٠ حـ/ م.استهلاك الأصل ١٤٢٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الخامس عشر:

قيمة المبنى ٢٠٠٠٠٠ ريال القيمة المقدرة كخردة = ٢٠٠٠٠ ريال

العمر المقدر = ٢٠ سنة

أ) القسط الثابت:

القيمة القابلة للاستهلاك = ٢٠٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

نسبة القسط الثابت = (١/٢٠) × ١٠٠ = ٥ %

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ١٨٠٠٠٠ × ٥% = ٩٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ١٨٠٠٠٠ × ٥% = ٩٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٧هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ٩٠٠٠ = ١٩١٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٨هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ١٨٠٠٠ = ١٨٢٠٠٠ ريال

ب) مجموع أرقام سنوات الاستخدام = (٢٠ × ٢١) ÷ ٢ = ٤٢٠ ÷ ٢ = ٢١٠

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ١٨٠٠٠٠ × (٢٠/٢١٠) = ١٧١٤٣ ريال تقريبا

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ١٨٠٠٠٠ × (١٩/٢١٠) = ١٦٢٨٦ ريال تقريبا

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ١٧١٤٣ = ١٨٢٨٥٧ ريال

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ٣٣٤٢٩ = ١٦٦٥٧١ ريال

ج) مضاعف القسط الثابت = ٥% × ٢ = ١٠%

استهلاك عام ١٤١٧هـ = ٢٠٠٠٠٠ × ١٠% = ٢٠٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـ = ١٨٠٠٠٠ × ١٠% = ١٨٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨هـ = ٢٠٠٠٠٠ – ١٨٠٠٠٠ = ١٦٢٠٠٠ ريال

الطريقة	القيمة	الاستهلاك		القيمة الدفترية	
		١٤١٧هـ	١٤١٨هـ	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ
القسط الثابت		٩٠٠٠	٩٠٠٠	١٩١٠٠٠	١٨٢٠٠٠
مجموع أرقام السنوات		١٧١٤٣	١٦٢٨٦	١٨٢٨٥٧	١٦٦٥٧١
مضاعف القسط الثابت		٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠

٢-أ

٣٩٦٠٠ حـ/ مجمع استهلاك – مجموعة الأصول

٤٠٠ حـ/ النقدية

٤٠٠٠٠ حـ/ الجرارات

٢-ب

٩٦٠٠٠ حـ/ الجرارات

٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٢-جـ

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	التكلفة المراد استهلاكها	العمر الإنتاجي المقدر	الاستهلاك السنوي (القسط الثابت)
أ	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥	٦٠٠٠
ب	٨٠٠٠٠	–	٨٠٠٠٠	٨	١٠٠٠٠
جـ	٩٦٠٠٠	١٦٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤	٢٠٠٠٠
	٢١٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	١٩٠٠٠٠		٣٦٠٠٠

المعدل المركب للاستهلاك = (٣٦٠٠٠ ÷ ٢١٦٠٠٠) × ١٠٠ = ١٦,٦٦ %

متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = ١٩٠٠٠٠ ÷ ٣٦٠٠٠ = ٥,٢٧٨ سنة تقريبا

٣-

أساس الاستنفاد = تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

– صافي المبلغ المتوقع من البيع

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

= ٩٣٠٠٠٠ – (٦٠٠٠٠ –٣٠٠٠٠) + ٥٠٠٠٠ = ٩٥٠٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد = ٩٥٠٠٠٠ ÷ ١٠٠٠٠٠ = ٩,٥ ريال لكل طن

تكلفة الطن من المادة الخام المستخرجة = ٩,٥ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = ٨٠٠٠ × ٩,٥ = ٧٦٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = ٩,٥ × ١٢٠٠٠ = ١١٤٠٠٠ ريال

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	الفائدة المكتسبة على القيمة الدفترية ١٠%	مصروف الاستهلاك السنوي*	الإضافة إلى مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٨٣٧٨	١٦٣٧٨
٢	١٠٣٦٢٢	١٠٣٦٢,٢	٢٨٣٧٨	١٨٠١٥,٨
٣	٨٥٦٠٦,٢	٨٥٦٠,٦٢	٢٨٣٧٨	١٩٨١٧,٣٨
٤	٦٥٧٨٨,٨٢	٦٥٧٨,٨٨	٢٨٣٧٨	٢١٧٩٩,١٢
٥	٤٣٩٨٩,٧	٤٣٩٨,٩٧	٢٨٣٧٨	٢٣٩٧٩,٠٣
الإجمالي	٢٠٠١٠,٠٦٧		١٤١٨٩٠	

* قسط الاستهلاك السنوي = (١٢٠٠٠٠ – ٢٠٠٠٠ × ٠,٦٢١**) ÷ ٣,٧٩١***=

= (١٢٠٠٠٠ – ١٢٤٢٠) ÷ ٣,٧٩١ = ٢٨٣٧٨ ريال

قيد استهلاك السنة الأولى

٢٨٣٧٨ حـ/ م. استهلاك

١٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المكتسبة

١٦٣٧٨ حـ/ مجمع استهلاك الآلات

قيد الإقفال

١٢٠٠٠ حـــ/ الفوائد المكتسبة

١٦٣٧٨ حـــ/ الأرباح والخسائر

٢٨٣٧٨ حـــ/ م. الاستهلاك

التمرين السادس عشر:

(١١) القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة – قيمة النفاية

= ١٣٦٠٠٠ – ١٢٠٠٠ = ١٢٤٠٠٠ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

= ١٢٤٠٠٠ ÷ ٨ = ١٥٥٠٠ ريال

مجمع الاستهلاك = ١٥٥٠٠ × ٥ = ٧٧٥٠٠ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة = ١٣٦٠٠٠ – ٧٧٥٠٠ = ٥٨٥٠٠ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الخامسة = ٥٨٥٠٠ – ٨٥٠٠ = ٥٠٠٠٠ ريال

قسط الاستهلاك بعدل التعديل = ٥٠٠٠٠ ÷ ٧ = ٧١٤٣ ريال تقريبا

التمرين السابع عشر:

استنفاد الموارد الطبيعية

التكلفة المراد استنفادها = ٩٩٠٠٠٠٠ – (٤٠٠٠٠٠–١٠٠٠٠٠) + ٩٠٠٠٠٠

= ٩٩٠٠٠٠٠ – ٣٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠ = ١٠٥٠٠٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد للطن المستخرج = ١٠٥٠٠٠٠٠ ÷ ٤٢٠٠٠٠٠ = ٢,٥ ريال/ طن

استنفاد عام ١٤١٨هـــ = ٢,٥ × ٥٠٠٠٠٠ = ١٢٥٠٠٠٠ ريال

استهلاك الأصول الثابتة:

قيمة الآلات = ٩٥٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي = ٨ سنة

الخردة = ٥٠٠٠٠ ريال

مجموع أرقام السنوات = (٨×٩) ÷ ٢ = ٣٦

القسط السنوي = (٩٥٠٠٠٠– ٥٠٠٠٠) × (٣٦/٨) = ٢٠٠٠٠٠ ريال

استهلاك عام ١٤١٨هـــ = ٢٠٠٠٠٠ ريال

وتكون قيود اليومية

١٢٥٠٠٠٠ حـــ/ م. استنفاد المورد الطبيعي

١٢٥٠٠٠٠ حـــ/ المورد الطبيعي

٢٠٠٠٠٠ حـــ/ م. استهلاك المعدات والآلات

٢٠٠٠٠٠ حـــ/ مجمع استهلاك المعدات

التمرين الثامن عشر:

١- تكلفة الآلة:

عدد سنوات العمر الإنتاجي ٥ سنوات

نسبة القسط الثابت = (١/٥) × ١٠٠ = ٢٠%

نسبة مضاعف القسط الثابت = ٢٠% × ٢ = ٤٠%

تكلفة الآلة = قسط الاستهلاك باستخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لعام ١٤١٤هـ × (١٠٠/٤٠) والذي يمثل مقلوب النسبة

= ٢٦٤٠٠ × (١٠٠/٤٠) = ٦٦٠٠٠ ريال

٢- القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك

القيمة القابلة للاستهلاك = القسط الثابت × عمر الأصل

أو = مجموع أقساط الاستهلاك بمجموع سنوات خدمة الأصل

= ١٢٠٠٠ × ٥ = ٦٠٠٠٠ ريال

= التكلفة – القيمة القابلة للاستهلاك

= ٦٦٠٠٠ – ٦٠٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

٣- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى مصروف استهلاك في عام ١٤١٤هـ

طريقة مضاعف القسط الثابت

٤- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى قيمة دفترية في نهاية عام ١٤١٦هـ

طريقة القسط الثابت حيث أن مجمع الاستهلاك أقل الطرق جميعا

٥- أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى أرباح في عام ١٤١٧هـ؟

٦- إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦هـ، فإن الطريقة التي سوف تؤدي إلى تحقق أعلى مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل هي:

طريقة مضاعف القسط الثابت حيث أنها تؤدي لأقل قيمة دفترية لارتفاع مجمع الاستهلاك

الفصل الحادي عشر

الأصول غير الملموسة

أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

الأصول غير الملموسة

أولاً الأسئلة:

(١) بين أوجه الصواب و الخطأ في العبارات التالية مبرراً وجهة نظرك باختصار:

١- يمكن تسجيل الشهرة المشتراة وغير المشتراة محاسبياً.

٢- تعتبر خاصية عدم وجود كيان مادي ملموس، المحدد الفاصل للتمييز بين الأصول الملموسة وغير الملموسة.

٣- تعتبر شهرة المحل من الأصول غير الممكن تحديدها ذاتياً، نظراً لأنها ترتبط بوجود منشأة قائمة وغير قابلة للانفصال عنها.

٤- المعالجة المحاسبية الملائمة لتخفيض أو إطفاء الأصول غير الملموسة في الوقت الحاضر (طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها) هي تخفيض قيمة الأصل غير الملموس كلما وجدت دلائل دامغة تشير إلى وجود انخفاض في قيمتها.

٥- الأصل غير الملموس الممكن تحديده هو ذلك الأصل الذي يمكن تحديد تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة.

٦- عندما تدخل المنشأة في منازعات نتيجة اعتداء على حق الاختراع المملوك لها، فإن أي تكاليف تتحملها نتيجة ذلك يتم رسملتها في أصل حق الاختراع وبغض النظر عن نتائج هذه المنازعات.

٧- في حالة التوصل إلى حق اختراع داخلياً نتيجة نشاط المنشأة الذاتي، فإن تكلفة حق الاختراع تقتصر على مصروفات التسجيل والإشهار فقط.

٨- من المناسب رسملة خسائر التشغيل التي تتحقق خلال فترة بدء النشاط أو المراحل المبدئية للتشغيل.

٩- تكاليف إنتاج البرامج كأحد مكونات تكاليف تطوير برامج الحاسبات يتم رسملتها في جميع الظروف.

١٠- يتم استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات على أساس طريقة القسط الثابت في جميع الأحوال.

١١- تجب معالجة تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي حال تطوير برامج الحاسبات كتكاليف المخزون على أن يتم استنفاذها إلى مصروف عند الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها.

١٢- تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصلاً غير ملموس.

١٣- المعالجة المحاسبية الملائمة لتكاليف البحوث والتطوير(طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها) اعتبارها مصروفات تحمل على الفترة التي تستحق خلالها.

١٤- تكاليف البحوث والتطوير تنطوي على تلك المصروفات ذات العلاقة بالمجهودات السابقة على الإنتاج الفعلي واستبعاد المصروفات اللاحقة على الإنتاج.

(٢) ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

١- أي العناصر التالية لا يدخل في تقويم الشهرة التجارية؟
أ - قيمة براءات الاختراع.
ب - قيمة العناصر البشرية في المنشأة.
جـ- قيمة المخزون السلعي.
د - قيمة الأراضي والمباني.

٢- أن استنفاد الأصول غير الملموسة:
أ - لا يكون مطلوباً إلا إذا كان للأصل عمر قانوني محدد.
ب - لا يتأثر بعوامل التقادم.
جـ- لا يتأثر بأعمال المنشآت المنافسة المستقبلة.
د - يكون مطلوباً على الرغم من أن عمرها الاقتصادي يكون غير محدد.

٣- ما أصح العبارات التالية الخاصة باستنفاد الشهرة التجارية المشتراة ؟.
أ - يتطلب الأمر استنفاد الشهرة المشتراة فقط خلال سنوات عمرها الافتراضي علي ألا يتجاوز أربعين عاماً.
ب - يمثل استنفاد الشهرة عملية إعادة تقويم للأصل في نهاية كل فترة مالية.
جـ- تفضل كثير من المنشآت-طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها - تحميل قيمة الشهرة المشتراة مباشرة على حسابات حقوق المساهمين عند شرائها بدلاً من رسملتها واستنفادها.
د - يجب أن تستهلك الشهرة خلال فترة قدرها ٥ سنوات بغرض المحاسبة الضريبية.

٤- يشتمل دفتر الأستاذ العام لشركة العبد السلام في ٣٠ من ذي الحجة على الحسابات التالية:
٥٠٠٠ ريال تكاليف التنظيم والتأسيس
٨٠٠٠ ريال مصروفات إعلان مدفوع مقدماً لترويج الشهرة
١٥٠٠٠ ريال خصم إصدار السندات
٧٠٠٠٠ ريال الزيادة في تكلفة شراء شركة تابعة فوق صافي قيمة أصولها
١٢٠٠٠ ريال العلامات التجارية

ما هي قيمة الأصول غير الملموسة في ميزانية الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ؟
أ - ٨٧٠٠٠ ريال. ب - ٩٢٠٠٠ ريال. جـ- ٩٥٠٠٠ ريال.
د - ١١٠٠٠٠ ريال. هـ- قيمة أخرى أذكرها ...... ريال.

٥- اشترت شركة الجبلاوي براءة اختراع للمنتج الجديد في أول المحرم ١٤١٥هـ بمبلغ ١٧٠٠٠٠ ريال، وكان عمرها القانوني سبع عشرة سنة. ولطبيعة المنافسة تم تقدير عمر المنافع المستقبلة لبراءة الاختراع بعشر سنوات. وخلال سنة ١٤١٩هـ تم سحب المنتج من الأسواق بناء على قرار وزاري لاحتمال حدوث أضرار صحية نتيجة هذا المنتج. ما هو المبلغ الذي يجب أن يحمل كمصروف عن براءة الاختراع في سنة ١٤١٩هـ بفرض أنه يتم تسجيل مصروف الاستنفاد في نهاية كل سنة؟
أ - ١٠٠٠٠ ريال. ب - ١٧٠٠٠ ريال. جـ- ١٠٢٠٠٠ ريال.
د - ١٣٠٠٠ ريال. هـ- قيمة أخرى ...... ريال.

٦- يرغب أصحاب شركة المسارات الدولية بيع الشركة لمستثمرين آخرين تبلغ مجموع الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال، شاملة مكاسب غير عادية قدرها ١٠٠٠٠ ريال. ويقدر الدخل السنوي المحسوب على أساس متوسط العائد على الاستثمار لذلك النوع من الصناعة بمبلغ ٧٦٠٠٠ ريال. فإذا تم رسملة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة الشهرة:

أ - ١٢٠٠٠٠ ريال. ب - ١٤٠٠٠٠ ريال. جـ- ٤٤٠٠٠٠ ريال.

د - ٤٥٠٠٠٠ ريال. هـ- قيمة أخرى أذكرها .... ريال.

٧- كيف يجب إزالة الشهرة ؟

أ - بتحميل قيمتها على حساب الأرباح المحتجزة كلما أمكن ذلك.

ب - بالتحميل المنتظم على الأرباح المحتجزة على سنوات المنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.

جـ- بالتحميل مرة واحدة (كلما أمكن ذلك) كمصروف، مع إدراجها كبند غير عادي في قائمة الدخل.

د - بالتحميل المنتظم كمصروف تشغيل على فترة المنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.

٨- طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، أي طرق الاستنفاد التالية يمكن أن توصي بها عادة بالنسبة للأصول غير الملموسة ؟

أ - مجموع سنوات الاستخدام. ب- القسط الثابت.

جـ- وحدات الإنتاج. د - القسط المتناقص (المضاعف).

٩- قامت شركة " ريهام " بشراء براءة اختراع أحد المنتجات متبقي من عمرها القانوني ١٥ عام. من الواجب معالجتها بـ:

أ - اعتبارها مصروفاً في سنة الحصول عليها.

ب - استنفاذها خلال ١٥ عاماً بغض النظر عن عمرها الإنتاجي المقدر.

جـ- استنفاذها خلال ٤٠ عاماً.

د - استنفاذها خلال عمرها الإنتاجي المقدر إذا كان أقل من ١٥ عام.

١٠- فيما يلي بعض عناصر حسابات الأستاذ العام لشركة " دينا " التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ:

تكاليف تأسيس	١٠٠٠٠ ريال
مبلغ مدفوع مقدم لوكالة إعلان (سوف يستخدم لترويج شهرة المحل)	١٦٠٠٠٠ ريال
خصم إصدار سندات	٣٠٠٠٠ ريال
زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول أحد المنشآت التي تم شراؤها	١٤٠٠٠٠ ريال
علامات تجارية	٢٤٠٠٠ ريال

ما قيمة الأصول غير الملموسة الواجب إظهارها في ميزانية شركة " دينا " التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ؟

أ - ١٧٤ ٠٠٠ ريال. ب - ١٩٠ ٠٠٠ ريال. جـ- ١٨٤ ٠٠٠ ريال.

د - ٢٢٠ ٠٠٠ ريال. هـ- قيمة أخرى أذكرها .... ريال.

١١- قامت " شركة أبو المكارم " بإنفاق مبلغ ٦٨٠٠٠ ريال كتكاليف بحوث وتطوير في المختبرات الخاصة بها لتطوير براءة اختراع داخلياً، والذي تم منحه لها وإعطاؤه براءة به في أول محرم ١٤١٨ هـ. ولقد بلغت الأتعاب القانونية ورسوم التسجيل الخاصة بهذه البراءة مبلغ ١٣٦٠٠ ريال. وقدرت " شركة أبو المكارم" العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بثماني سنوات، ما مقدار مصروف الاستنفاد لبراءة الاختراع الخاص بعام ١٤١٨هـ ؟

أ - صفر. ب - ١٠٢٠٠ ريال.

جـ- ١٧٠٠ ريال. د - ٨٥٠٠ ريال.

١٢- يجب استنفاد التحسينات على الأصول المستأجرة خلال:

أ - أربعين عاماً.

ب - فترة الإيجار.

جـ- الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو العمر الافتراضي للتحسينات أيهما أقل.

د - العمر الافتراضي للتحسينات.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٣- كيف يمكن المحاسبة عن نفقات البحوث والتطوير طبقاً لإصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢) ؟

أ - يجب تحميلها كمصروف في الفترة التي تستحق خلالها.

ب - يجب رسملتها لاستنفادها خلال عمرها الإنتاجي المقدر.

جـ- يجب رسملتها لاستنفادها خلال ٤٠ عاماً.

د - يجب رسملتها عند إنفاقها ثم استنفادها كمصروفات خلال عمرها الإنتاجي المقدر.

١٤- قامت شركة " التوفيقية " بإنفاق تكاليف بحوث وتطوير خلال عام ١٤١٨ هـ كالتالي:

تكلفة الحصول على معدات لأغراض استخدامها في:

مشروعات البحوث والتطوير	١٠٠٠٠٠٠	ريال
استهلاك المعدات السابقة	١٥٠٠٠٠	ريال
تكلفة المواد المستخدمة	٢٠٠٠٠٠	ريال
تكلفة متعلقة بالأفراد	٥٠٠٠٠٠	ريال
أتعاب استشارات خارجية	١٠٠٠٠	ريال
تكاليف غير مباشرة أخرى موزعة	٢٥٠٠٠٠	ريال

وبناء على ذلك فإن مصروفات البحوث والتطوير المحملة على قائمة الدخل لشركة التوفيقية عام ١٤١٨ هـ:

أ - ٦٥٠٠٠ ريال ب - ١٢٠٠٠٠٠ ريال

جـ- ١٨٠٠٠٠٠ ريال د - ٩٠٠٠٠٠ ريال

١٥- اشترت شركة " الشمس " حق اختراع في ١٤١٥/١/١ هـ بمبلغ ٢١٠٠٠٠ ريال حيث قررت الشركة استنفاد قيمة حق الاختراع خلال الفترة المتبقية من عمره الإنتاجي وقدرها ١٥ عاماً. غير أنه خلال عام ١٤١٨ هـ اتضح أن المنافع الاقتصادية المتوقعة من حق الاختراع لن تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائه.

ما قيمة مصروفات الاستنفاد التي يجب تحميلها على عام ١٤١٨ هـ؟

أ - ٢١ ٠٠٠ ريال. ب - ١٤ ٠٠٠ ريال.

جـ- ٢٤ ٠٠٠ ريال. د - ١٦ ٨٠٠ ريال.

١٦- يرغب أصحاب شركة المعمورة بيع الشركة لمستثمرين آخرين، وبلغ مجموع الأرباح المحققة خلال الخمس سنوات الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال شاملة مكاسب غير عادية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال، ويقدر الدخل السنوي علي أساس متوسط العائد العادي علي الاستثمار في ذلك النوع من النشاط ٦٨٠٠٠ ريال. فإذا تمت رسملة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة شهرة المحل هي:

أ - ٢٢٠٠٠٠ ريال. ب- ١٢٠٠٠٠ ريال.

جـ- ٦٨٠٠٠٠ ريال د - ٤٠٠٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخري أذكرها.........

١٧- تم إنشاء " شركة أريج " في أواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، ونشاط الشركة هو القيام بدراسات الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة	٤٠٠٠	ريال
تحسينات على المكتب المستأجر كمقر للشركة	٧٠٠٠	ريال
رسوم وتكاليف تأسيس أخرى	٥٠٠٠	ريال
	١٦٠٠٠	ريال

وقررت شركة " أريج " استنفاد أو إطفاء تكاليف التأسيس خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.ما مقدار مصروفات الاستنفاد لتكاليف التأسيس الخاصة بعام ١٤١٨هـ ؟

أ - ٢٢٥ ريال ب- ٤٠٠ ريال.

جـ- ١٨٠٠ ريال د - ٣٢٠٠ ريال.

ثانياً التمارين:

التمرين الأول:

ورد بقائمة المركز المالي لشركة النعيم في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧هـ رصيد لحساب براءات الاختراع بمبلغ ٣٠٨٤٤٠ ريال. وفيما يلي تفاصيل لبعض العمليات التي تم تسجيلها في ذلك الحساب والخاصة بإحدى براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٤ هـ:

عام ١٤١٤هـ – دفعت الشركة مبلغ ٧٢٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.

عام ١٤١٦هـ – دفعت الشركة مبلغ ٩٥٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.

عام ١٤١٦هـ – دفعت الشركة مبلغ ٣٩٥٠ ريال بالإضافة إلى المصروفات القانونية التي تحملتها سلفا خلال نفس العام.

عام ١٤١٦هـ – أنفقت الشركة مبلغ ١٥٧٠٠ ريال لعمل تحسينات على ماكينة سبق اختراعها وتمتلك الشركة حق براءة الاختراع لها.

لم تسجل أي عمليات بالجانب الدائن من حساب براءات الاختراع. كما لا تمسك الشركة حسابا لمخصص استنفاد براءات الاختراع. وتمتلك الشركة ثلاثة براءات اختراع أخرى تم تسجيلها في عام ١٤١١هـ، ١٤١٣هـ، ١٤١٤هـ، وقد نتجت هذه الاختراعات عن بحوث داخلية قام بتنفيذها موظفو الشركة.

<u>**المطلوب:**</u> مناقشة البنود التي يتضمنها حساب براءة الاختراع من وجهة النظر المحاسبية.

التمرين الثاني:

قامت شركة المنسي ببناء وتأسيس مركز تجاري في إحدى ضواحي مدينة الرياض وكان من المقرر افتتاحه في أول المحرم عام ١٤١٧هـ. ونظرا لتعرض الإنشاءات لتلف كبير نتيجة لتلك الأعاصير القوية التي أصابت مدينة الرياض في شهر ذي الحجة عام ١٤١٦هـ، ولم تتمكن الشركة من افتتاح المركز في التاريخ المحدد وتم أخيرا افتتاحه في أول شوال عام ١٤١٧هـ، وفيما يلي ملخص بمصروفات عام ١٤١٦هـ و١٤١٧هـ:

	عام ١٤١٦هـ	٩ أشهر من عام ١٤١٧هـ
فوائد عن القروض العقارية	٧٥٠٠٠ ريال	٩٧٥٠٠ ريال
مصروفات البحث والتعاقد مع المستأجرين	٣٣٠٠٠	٦٠٠٠٠
مصروفات الدعاية	٤٣٥٠٠	٤٦٥٠٠

وبخصوص مصروفات الدعاية والإعلان لعام ١٤١٦هـ وقدرها ٤٣٥٠٠ ريال، فقد أنفقتها الشركة تمهيدا لافتتاح المركز طبقا للميعاد الأصلي المقرر قبل وقوع التلف الناتج عن الأعاصير التي حدثت في ذي الحجة ١٤١٦هـ. ونظرا لتأجيل افتتاح المركز حتى شهر شوال عام ١٤١٧هـ، فقد اضطرت الشركة أن تعيد إذاعة الإعلان نفسه مرة أخرى لتذكير الجمهور بالمركز ونشاطه التجاري.

قبل جميع المستأجرين الذين سبق لهم الحجز في المركز التجاري في وقت الإعصار أن يتم تأجيل الإشغال حتى شهر شوال بشرط عدم احتساب إيجار الشهور التسعة الأولي من عام ١٤١٨هـ.

المطلوب:

اشرح كيف تتم معالجة التكاليف الخاصة بعام ١٤١٦هـ والتسعة شهور الأولى من سنة ١٤١٧هـ بحسابات الشركة. وضح الأسباب التي اعتمدت عليها في ذلك.

التمرين الثالث:

زادت المبيعات السنوية لشركة الشروق للمنتجات البترولية ثلاثة أضعاف عن ما كانت عليه في الأعوام السابقة قبل شراء هذا النشاط التجاري من المالك الأصلي لها في عام ١٤١٧هـ. وقد تقدم أحد المنافسين بعرض لشراء شركة الشروق وقد أقترح بعض أعضاء مجلس الإدارة رفع القيمة الدفترية للشهرة (والتي تم تسجليها بالدفاتر المحاسبية عند شراء الشركة عام ١٤١٧هـ) كي تعكس أثر الزيادة في المبيعات على المركز المالي للشركة. وعلى العكس من ذلك يرى البعض الآخر ضرورة إزالة الشهرة بالكامل من السجلات المحاسبية لتفادي أي أخطاء في تفسير المركز المالي للشركة.

المطلوب:

(أ) ناقش المقصود باصطلاح الشهرة.
(ب) اذكر الأساليب المستخدمة في تقدير قيمة الشهرة والتي تدخل في إجراء مفاوضات شراء منشأة.
(ج) لماذا تختلف القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لشهرة شركة الشروق؟
(د) ناقش صحة:
١- زيادة قيمة الشهرة الدفترية لتعكس الارتفاع في المبيعات.
٢- استبعاد قيمة الشهرة كلية من قائمة المركز المالي.

التمرين الرابع:

المعلومات التالية تخص الأصول غير الملموسة لشركة الغروب:

	مصروفات التأسيس	الشهرة	تكلفة شراء براءة الاختراع
التكلفة الأصلية في١/١/١٤١٥هـ	٧٥٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠ ريال
العمر المقدر في١/١/١٤١٥هـ	غير محدد *	٥٠ سنة	٦ سنوات

* قررت الشركة إزالتها من السجلات المحاسبية.

المطلوب:

(أ) قيمة الاستنفاد لعام ١٤١٥هـ لكل من العناصر الثلاثة السابقة طبقا لقسط الاستنفاد الثابت، طبقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما.
(ب) إعداد قيود اليومية الخاصة باستنفاد مصروفات التأسيس والشهرة عن ١٤١٥هـ.
(ج) إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ لاستنفاد براءة الاختراع علما بأن الشركة قد أنفقت مبلغ ٣٥٠٠ ريال مصروفات قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع ضد أحد المنافسين خلال عام ١٤١٦هـ.
(د) إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٧هـ لاستنفاد براءة الاختراع إذا علمت أن الشركة قد عدلت تقديرها لعمرها الاقتصادي لينتهي ١٤١٨هـ.

التمرين الخامس:

بدأت شركة المصيبيح أعمالها في سنة ١٤١٦هـ، وتمسك حسابا واحدا لكل الأصول غير الملموسة. وفيما يلي ملخص بالقيود المدينة التي تم إثباتها في الدفاتر خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

	الأصول غير الملموسة	ريال
١٤١٦/٧/١هـ	حقوق امتياز لمدة خمس سنوات تنتهي في ١٤٢١/٦/٣٠هـ	٣٦٠٠٠
١٤١٦/١٠/١هـ	مدفوعات مقدمة تحت حساب إيجار طويل الأجل (٤سنوات)	٢٠٠٠٠
١٤١٦/١٢/٣٠هـ	صافي الخسارة عن سنة ١٤١٦هـ وتتضمن رسوم تسجيل الشركة ١٠٠٠ ريال ومصروفات تأسيس أخرى ٥٠٠٠ (مصروفات التسجيل والتأسيس حدثت خلال ١٤١٦هـ)	١٦٠٠٠
١٤١٧/١/٢هـ	براءة اختراع مشتراة (عمرها ٨ سنوات)	٨٤٨٠٠
١٤١٧/٣/١هـ	مصروفات بحث وتطوير منتج جديد (غير محددة العمر)	١٠٠٠٠٠
١٤١٧/٤/١هـ	الشهرة المشتراة (غير محددة العمر)	٢٤٠٠٠٠
١٤١٧/٦/١هـ	أتعاب قانونية للدفاع عن براءة الاختراع (تمت بنجاح)	١٤٥٦٠
١٤١٧/٩/١هـ	مصروفات بحث وتطوير مختلفة	١٧٨٠٠٠

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإقفال حساب الأصول غير الملموسة وفتح حساب مستقل لكل نوع من هذه الأصول، مع إعداد القيود اللازمة لإثبات استنفاد هذه الأصول في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعكس الأرصدة الصحيحة لها في ذلك التاريخ.

التمرين السادس:

قرر أصحاب شركة الإمام بيع شركتهم إذا تقدم لهم مشتر بسعر مناسب وفيا يلي ميزانية الشركة:

ريال		ريال	
١٥٠٠٠٠	أصول متداولة	٨٠٠٠٠	خصوم متداولة
٥٠٠٠٠	استثمارات	١٠٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة (صافي)	٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
		١٧٠٠٠٠	رأس مال إضافي -علاوة إصدار
		٢٠٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٦٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول	٦٠٠٠٠٠	إجمالي الحقوق

وقام أحد المثمنين بتقويم أصول وخصوم الشركة بناء على رغبة شركة الشريف في شراء شركة الإمام. وقد قدرت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، وللمخزون بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، ولباقي الأصول والحقوق بقيمة تساوي قيمتها الدفترية. وبفحص قائمة الدخل للسنوات الأربع الأخيرة اتضح تزايد مستمر في قيمة الدخل السنوي حيث بلغ صافي دخل عام ١٤١٧هـ ١٠٠٠٠٠ ريال. يتوقع أن يتزايد هذا الدخل بمعدل ٢٠% سنويا لكل من السنوات الأربع القادمة. وكذلك ترغب شركة الشريف أن تحقق ١٨% عائدا على صافي استثماراتها في هذه الصفقة.

المطلوب:

(أ) ما هي قيمة المنشأة بافتراض أن الشهرة ستحسب بإحدى الطرق التالية ؟

١) رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨%.

٢) شراء متوسط دخل فوق العادي عن أربع سنوات قادمة.

٣) رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%.

٤) القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربع التالية مخصومة بمعدل ١٥%.

(ب) إذا كانت شركة الإمام ترغب في أن تبيع المنشأة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال. فهل تعتقد أن مكتب الخبير المثمن سينصح شركة الشريف بالشراء ؟

(ج) إذا دفعت شركة الشريف مبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال مقابل شراء أصول والالتزام بديون شركة الإمام فكيف تنعكس هذه العملية في دفاتر شركة الشريف ؟

التمرين السابع:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة مصطفي محمود في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٦١٠٠٠		نقدية
٤٢٥٠٠		حسابات المدينين
	٥٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٨٥٠٠		المخزون السلعي
٧٥٠٠٠		آلات
٢٩٠٠٠		معدات
	١٠٠٠٠	مخصص الاستهلاك
٩٨٦٠٠		براءات الاختراع
٢٦٠٠٠		تحسينات في أصول مستأجرة
١٠٥٠٠		مصروفات مقدمة
٢٩٠٠٠		مصروفات التأسيس
٢٤٠٠٠		الشهرة
	١٤٧٥٠٠	حسابات الدائنين
	١٢٥٠٠	إيراد غير مكتسب
	٣٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٧٥٠٠٠		الأرباح المحتجزة في أول المحرم ١٤١٧هـ
	٦٨١٦٠٠	المبيعات
٤٥٤٠٠٠		تكلفة البضاعة المبيعة
١٧٣٠٠٠		المصروفات البيعية والإدارية
٣٥٠٠		مصروفات الفوائد
١٢٠٠٠		الخسائر غير العادية
١١٥٢١٠٠	١١٥٢١٠٠	

وفيما يلي المعلومات الخاصة بالحسابات التي قد تتطلب بعض التسويات:

(١) تم شراء براءات الاختراع الخاصة بعمليات الإنتاج في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٨١٦٠٠ ريال، بالإضافة إلي مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تم إنفاقه في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ

لتطوير الآلات التي تغطيها براءات الاختراع، وتم تحميله علي حساب براءات الاختراع. وقد تم تسجيل استهلاك الأصول الثابتة عن عام ١٤١٧هـ طبقا لسياسة الشركة التي تقضي بحساب استهلاك عام كامل عن الأصول الموجودة بحيازة الشركة في ٣٠ من جمادى الثانية أو تاريخ سالف. أما الأصول التي تحصل عليها الشركة في تاريخ لاحق لهذا الشهر فلا يحتسب عنها استهلاكات خلال تلك السنة وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لحساب الاستهلاكات والاستنفاد.

(٢) يشتمل رصيد حساب الشهرة على ١٠٠٠٠ ريال مدفوعة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ عن برنامج إعلاني كان من المقدر له أن يساعد في زيادة مبيعات الشركة عن فترة السنوات الأربع التالية للإنفاق، و ١٤٠٠٠ ريال مصروفات قانونية دفعتها الشركة عند التأسيس في ٣ من المحرم ١٤١٦هـ.

(٣) يشتمل حساب تحسينات أصول مستأجرة على التالي:

أ - ١٢٠٠٠ ريال تكاليف تحسينات أدخلت على عقار مستأجر منذ المحرم ١٤١٦هـ وسيتم استنفادها خلال الاثنتى عشر عاما القادمة.

ب - ١١٥٠٠ ريال تكلفة آلة تم تركيبها بداخل عقار مستأجر.

جـ - ٢٥٠٠ ريال ضرائب عقارية قامت الشركة بسدادها عام ١٤١٧هـ بالنيابة عن صاحب العقار. حيث أن الاتفاق على أن تدفع من الجهة التي تحوز العقار.

وقد دفعت الشركة الإيجار بالكامل خلال عام ١٤١٧هـ، وقد تم توقيع عقد إيجار رأسمالي في ٣ محرم ١٤١٦هـ لاستئجار مبنى لاستخدامه في علمية التصنيع لمدة عشر سنوات غير قابلة للتجديد.

(٤) رصيد مصروفات تأسيس يحتوي على تكاليف حدثت خلال حياة المنشأة وقد مارست الشركة حقها في استنفاد هذه التكاليف على فترة ستون شهرا لأغراض ضرائب الدخل وكذا للأغراض المحاسبية، مستخدمة نفس الأسس.

و**المطلوب:** -

إعداد ورقة عمل لتعديل الحسابات التي تحتاج إلى تسوية على أن تحتوي عمود لقائمة الدخل وآخر قائمة المركز المالي ويجب استخدام حساب منفصل لاحتساب تراكمات الاستنفاد لكل نوع من أنواع الاستنفاد ولأي تعديلات في السنوات السابقة، غير مطلوب إعداد قوائم مالية ولا قيود تسوية.

التمرين الثامن:

أجب على الأسئلة الآتية:

١- يبلغ صافي أصول " الشركة السعودية " في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال على أساس القيم السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٧٢٠٠٠٠ ريال سنويا. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذه الصناعة بمعدل ١٥ %.

المطلوب:

أ - إذا رغب أحد المستثمرين في شراء "الشركة السعودية"، ما مقدار شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة هو ١٥ %؟.

ب- ما أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة؟

٢- بفرض أن " شركة العروبة " قررت شراء " الشركة السعودية "مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريـــال، وأن صافي أصول " الشركة السعودية " قد تمت إعادة تقويمه بمبلغ يزيد ٢٤٠٠٠٠ ريال عن المبلغ الوارد في السؤال (١) أعلاه.

المطلوب:

أ – ما مقدار الشهرة التي يجب أن تثبتها شركة " العروبة " في دفاترها ؟

ب- هل يجب على شركة العروبة استنفاد الشهرة ؟ وما هي طريقة الاستهلاك التي توصي بـــها ؟ وما هي الفترة المناسبة لاستنفادها حسب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ؟

٣ – يبلغ صافي أصول شركة " الخليج " للمفروشات في ١٤١٨/١٢/٣٠هــ مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريـــال على أساس القيمة السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٥٥٨٠٠٠ ريال سنويا. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذا النشاط بمعدل ١٢ %.

المطلوب:

أ – ما هو مقدار شهرة المحل التي يمكن أن يدفعها أحد المستثمرين إذا رغب في شـــراء شـــركة " الخليج " للمفروشات إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محـــدودة وكان معدل الخصم هو ١٢ %.

ب- ما هو أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة ؟

التمرين التاسع:

أثناء فحصك لسجلات شركة " الإبداع " الصناعية اتضح أن رصيد حساب "براءات الاختراع " فـــي ١٤١٨/١٢/٣٠هــ يبلغ ٢٥٦٨٠٠ ريال. وبتحليل تفاصيل بعض العمليات التي تم تســـجيلها فـــي ذلـــك الحساب والخاصة بأحد براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٥ هــ اتضح الآتي:

العام	بيان	المبلغ
خلال عام ١٤١٥هــ	مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.	٨٥٠٠ ريال
خلال عام ١٤١٧هــ	نفقات دعاوى ضد تعديات انتهاكات الغير علي براءة الاختراع وقد فصل في الدعوى لصالح المنشأة.	٥٨٠٠ ريال
خلال عام ١٤١٧هــ	نفقات إضافية متعلقة بالدعوى السابقة	٣٤٠٠ ريال
خلال عام ١٤١٧هــ	تكلفة تحسينات على آلة تستخدم في إنتاج المنتج الذي تغطيــه براءة الاختراع	١٢٤٠٠ ريال

ولم تظهر أي قيود جعل فيها حساب " براءات الاختراع " دائنا، كما اتضح عدم وجـــود أي مخصص أو مجمع لاستنفاد براءات الاختراع. كما أن هناك ثلاث بـــراءات اخـــتراع أخـــرى تـــم تطويرها ذاتيا داخل الشركة وتم تسجيلها خلال أعوام ١٤١٢هــ، ١٤١٣هــ، ١٤١٤هــ.

المطلوب:

ناقش مدى تمشي المعالجة المحاسبية لبراءات الاختراع في دفاتر شركة الإبداع الصناعية مـــع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين العاشر:

تم إنشاء " شركة أريج " في أواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، ونشاط الشركة هو القيام بدراسات الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال

تحسينات على المكتب المستأجر كمقر للشركة ٧٠٠٠ ريال

رسوم وتكاليف تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال

قررت شركة " أريج " إثبات تكاليف التأسيس واستنفادها خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المطلوب:

أ – قم بإثبات تكاليف التأسيس في ١٤١٧/١/١هـ.

ب – قم بإعداد قيد الاستنفاد عن عام ١٤١٨ هـ.

جـ– إذا كان هناك أي من العناصر المذكورة أعلاه يمكن استبعاده من تكاليف التأسيس. ناقش ذلك مع بيان كيفية المحاسبة عنه.

التمرين الحادي عشر:

تقوم شركة " عصر الحاسب " بتطوير برامج للحاسبات لأغراض بيعها. وقد قامت الشركة بإنفاق النفقات التالية خلال عام ١٤١٨هـ والمتعلقة بتطوير وإنتاج أحد البرامج الجديدة:

تكاليف تخطيط	١٢٠٠٠ ريال
تكاليف تصميم	٥٠٠٠ ريال
تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي	٦٠٠٠٠ ريال
تكاليف ترميز	٨٠٠٠ ريال
تكاليف اختبار	٤٠٠٠ ريال
تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي	٨٠٠٠٠ ريال

علما بأن تكاليف التخطيط والتصميم والترميز والاختبار تم إنفاقها قبل تحديد الصلاحية الفنية للبرنامج. وتقدر الإيرادات المتوقعة من البرنامج خلال العمر الإنتاجي المقدر بالثلاث سنوات القادمة بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠٠ ريال، ٥٠٠٠٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

أ – تحديد التكاليف التي يجب رسملتها كأصل غير ملموس " تكاليف تطوير برامج الحاسبات".

ب – إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات النفقة المتعلقة بتطوير وإنتاج البرنامج.

جـ– إعداد قيد اليومية اللازم لإستنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات في نهاية السنة الأولى.

التمرين الثاني عشر:

في ١٤١٦/١/١ حصلت شركة " المعيصم " الصناعية على براءة اختراع لتصنيع أحد المنتجات مقابل مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال، ويبلغ العمر القانوني المتبقي لبراءة الاختراع هذه عشر سنوات، في حين يبلغ العمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات. وفي أول محرم ١٤١٧هـ أنفقت الشركة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال مقابل رفع دعوى ضد انتهاكات الغير على حق الانفراد ببراءة الاختراع، وقد كسبت الشركة الدعوى.

وخلال عام ١٤١٨ هـ قامت شركة " المعيصم " بإلغاء المنتج ووقف خط الإنتاج حيث اتضح وجود أضرار صحية مترتبة على استخدامه.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة الخاصة ببراءة الاختراع خلال أعوام ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ.

التمرين الثالث عشر:

تفكر شركة " الراغب " جديا في شراء شركة " الراضي " والتي كانت قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ كالآتي:

شركة الراضي

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨هـ

٣٠٠٠٠٠	أصول متداولة	١٠٠٠٠٠	خصوم متداولة
٧٠٠٠٠٠	أصول ثابتة (صافي)	٤٠٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
		٤٧٠٠٠٠	رأس المال
		٣٠٠٠٠	أرباح محتجزة
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠	

فإذا علمت أن:

- القيمة السوقية العادلة لصافي أصول شركة " الراضي " ٤٥٠٠٠٠ ريال.
- معدل العائد العادي للأرباح السائد في الصناعة هو ١٤ %.
- متوسط الأرباح السنوية المتوقع أن تحققها شركة " الراضي " هي ٩٨٠٠٠ ريال.
- أن الأرباح فوق العادية التي تحققها شركة " الراضي " يتوقع أن تستمر لفترة خمس سنوات.

المطلوب:

تقدير قيمة شهرة المحل باستخدام طريقة القيمة الحالية.

التمرين الرابع عشر:

تفكر منشأة " الأزهار " في شراء منشأة " الورود "، ونظرا للسمعة الطيبة التي تتمتع بها شركة" الورود " فإن شركة " الأزهار " تتوقع أن استغلال أصول شركة " الورود " سوف يحقق معدل عائد قدره ١٨ % سنويا مقارنة بمعدل العائد العادي السائد في مجال نشاط الشركة وقدره ١٢%. وفيما يلي البيانات المتعلقة بشركة "الورود " في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ.

	القيمة السوقية المقدرة
أصول متداولة	٣٠٠٠٠٠ ريال
أصول ثابتة (صافي)	٧٥٠٠٠٠ ريال
خصوم	(٢٥٠٠٠٠) ريال
صافي الأصول	٨٠٠٠٠٠ ريال

ولما كانت منشأة "الأزهار" ترغب في تقدير شهرة المحل لغرض تحديد السعر الذي تعرضه مقابل شراء منشأة "الورود".

المطلوب:

احتساب قيمة شهرة المحل ومن ثم أقصى سعر يمكن أن تعرضه شركة " الأزهار " مقابل شراء منشأة " الورود " في ظل كل حالة من الحالات التالية:

أ – تقدير الشهرة على أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنويا.

ب – القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة ٤ سنوات.

جـ– رسملة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.

التمرين الخامس عشر:

في أول محرم ١٤١٨ قررت منشأة " المبروك " شراء منشأة " المبارك " بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي قائمة المركز المالي لمنشأة المبارك في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

٤٢٠٠٠٠	أصول متداولة	٢١٠٠٠٠	التزامات متداولة
٨٩٠٠٠٠	أصول ثابتة (بالصافي)	١٠٠٠٠٠٠	رأس المال
		١٠٠٠٠٠	أرباح محتجزة
١٣١٠٠٠٠		١٣١٠٠٠٠	

فإذا علمت أن القيمة السوقية العادلة لصافي أصول منشأة المبارك تم تقديرها كالتالي:

٤٢٠ ٠٠٠	أصول متداولة
٩٥٠ ٠٠٠	الأصول الثابتة (الصافي)
٨٠ ٠٠٠	علامات تجارية
٢١٠ ٠٠٠	التزامات متداولة

المطلوب:

أ – تحديد قيمة شهرة منشأة (المبارك) طبقا لطريقة التقويم الشامل.

ب – إجراء قيد اليومية اللازم في دفاتر منشأة " المبروك " لإثبات شراء منشأة (المبارك).

التمرين السادس عشر:

بفرض أنه في التمرين السابق كان صافي دخل منشأة المبارك خلال السنوات الخمس السابقة كالتالي:

١٤١٤هـ	٢٩٠٠٠٠ ريال
١٤١٥هـ	٢٨٠ ٠٠٠ ريال
١٤١٦هـ	٣٠٠٠٠٠ ريال
١٤١٧هـ	٤٨٠٠٠٠ ريال
١٤١٨هـ	٣٢٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن:

أ – يتضمن صافي دخل عام ١٤١٧هـ أرباح استثنائية قدرها ٢٠٠٠٠٠ ريال.

ب – ترى " شركة المبروك " إدخال التعديلات التالية على صافي دخول السنوات السابقة:

١– زيادة الدخل السنوي بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال نتيجة تعديل طريقة تقويم المخزون من الوارد أخيرا صادر أولا إلى الوارد أولا صادر أولا.

٢– استنفاد العلامات التجارية التي لم تكن مسجلة في الدفاتر بمعدل ٦٠٠٠ ريال سنويا اعتبارا من عام ١٤١٤هـ.

جـ – أن معدل العائد العادي على الاستثمار السائد في مجال نشاط " شركة المبارك " ١٥ %.

المطلوب:

أ – تحديد قيمة شهرة المحل بطريقة الرسملة بمعدل خصم ٣٠ %.

ب – تحديد قيمة شهرة المحل باستخدام القيمة الحالية بمعدل خصم ١٥ % وبافتراض استمرار الأرباح الزائدة لمدة ثماني سنوات.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

أولا: حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١	×	حيث أن شهرة المحل لا تثبت في الدفاتر المحاسبية إلا إذا تم شراء منشأة اقتصادية قائمة بالكامل. ويعني ذلك أن شهرة المحل التي يتم تطويرها داخليا لا يتم رسملتها ولا يتم إثباتها في الدفاتر نظرا لصعوبة العناصر المكونة للشهرة مما يؤدي إلى عدم وضوح العلاقة بين المنافع المستقبلية المتوقعة والتكاليف المترتبة على تطوير الشهرة ذاتيا.
٢	×	حيث أن هناك أصولا أخرى تفتقد للكيان المادي الملموس مثل حسابات المدينين بالرغم من عدم إدراجها ضمن الأصول غير الملموسة.
٣	✓	حيث أن شهرة المحل لا يمكن اقتناؤها أو تداولها بدون شراء المنشأة ذاتها.
٤	×	حيث أنه وفقا للرأي رقم (١٧) يجب استنفاد شهرة المحل خلال عمرها الافتراضي فشهرة المحل شأنها شأن أي أصل آخر يجب توزيع تكلفتها على سنوات عمرها الافتراضي تحقيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
٥	×	حيث يتميز هذا الأصل بإمكانية تحديده وتمييز تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة، أي يمكن ربط التكلفة بأصل معين محدد بذاته، ومثال ذلك الثمن المدفوع لشراء براءة اختراع.
٦	×	حيث أن المعالجة المحاسبية لتكاليف المنازعات القضائية تتحدد على ضوء نتائج هذه المنازعات ففي حالة نجاح الدعوى أي أن الحكم في صالح المنشأة، فإن هذه التكاليف يمكن اعتبارها نفقة رأسمالية أما في حالة فشل الدعوى وعدم تمكن المنشأة في الدفاع عن أحقيتها في استغلال حق الاختراع فإن هذه التكاليف بل والجزء المتبقي من القيمة الدفترية لأصل براءة الاختراع يتم معالجتها على انهما خسارة يتم تحميلها على الفترة التي ثبت فيها فقدان براءة الاختراع قيمتها الاقتصادية.
٧	✓	حيث أن نفقات البحوث والتطوير لا تتم رسملتها في حساب أصل براءة الاختراع، وإما تعتبر مصروفات تحمل على الفترة التي أنفقت فيها وفقا للمعيار (٢).
٨	×	حيث يؤكد المعيار رقم (١٧) على عدم جواز رسملة خسائر التشغيل في المراحل المبدئية للمنشآت في طور التكوين.
٩	×	لأن مثل هذه التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج ويجب أن تعالج كمخزون ويتم استنفادها كمصروف، مثل تكلفة البضاعة المباعة حال الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها، أو تعالج كأصل ملموس طويل الأجل إذا كانت لأغراض التأجير.
١٠	×	حيث أن مصروفات استنفاد تكاليف تطوير برامج الحسابات فانه وفقا للمعيار (٨٦) تتم على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة، وكذلك على أساس طريقة القسط الثابت وفقا للعمر الإنتاجي المقدر للبرنامج، ويؤخذ أيهما أكبر.
١١	✓	حيث أن مثل هذه النوعية من التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج.

الفقرة	الإجابة	التبريـــــــر
١٢	×	حيث لا تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصلا غير ملموس، ولكن نظـــرا لأن أنشطة البحوث والتطوير تؤدي كثيرا إلى تطوير بعض الأصول غير الملموسة مثــل حــق الاختراع أو حقوق التأليف والنشر فإنها عادة ما تعالج عند مناقشة الأصول غير الملموسة.
١٣	✓	حيث يقضي المعيار رقم (٢) باعتبار كل تكاليف البحوث والتطوير مصروفات تحمــل علي الفترة التي تستحق خلالها.
١٤	✓	وذلك وفقا لما جاء بالفقرة رقم (٨) من المعيار رقم (٢) الصادر عن مجلس معـــايير المحاسبة المالية FASB

(٢) حل الاختيار المتعدد:

١-	ب	٢-	د	٣-	أ	٤-	أ	٥-	جـ
٦-	أ	٧-	د	٨-	ب	٩-	د	١٠-	أ
١١-	جـ	١٢-	جـ	١٣-	أ	١٤-	ب	١٥-	جـ
١٦-	ب	١٧-	جـ						

(٤) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

تكاليف التأسيس	٥٠٠٠ ريال
زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول أحد المنشآت التي تم شراؤها	٧٠٠٠٠ ريال
العلامات التجارية	١٢٠٠٠ ريال
إجمالي الأصول غير الملموسة	٨٧٠٠٠ ريال

(٥) الإجابة فقرة (ج)

القسط السنوي أعوام ١٤١٥هـ، ١٤١٦ هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨ هـ

القسط السنوي = ١٧٠٠٠٠ ÷ ١٠ = ١٧٠٠٠ ريال سنويا

ولمدة أربعة سنوات = ١٧٠٠٠× ٤ = ٦٨٠٠٠ ريال

المبلغ المتبقي = ١٧٠٠٠٠ – ٦٨٠٠٠ = ١٠٢٠٠٠ ريال وهو ما يحمل كمصـــروف استنفاد في ١٤١٩ هـ.

(٦)

الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية	٤٥٠٠٠٠ ريال
يخصم مكاسب غير عادية	١٠٠٠٠ ريال
المكاسب العادية	٤٤٠٠٠٠ ريال
÷	٥
متوسط العائد السنوي	٨٨٠٠٠ ريال
متوسط الدخل العادي	٧٦٠٠٠ ريال
المكاسب فوق العادية	١٢٠٠٠ ريال
رسملة الدخل فوق العادي = ١٢٠٠٠ ÷ ١٠% =	١٢٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (أ)

(١٠) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

تكاليف التأسيس ١٠٠٠٠ ريال

زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول أحد المنشآت التي تم شراؤها ١٤٠٠٠٠ ريال

العلامات التجارية ٢٤٠٠٠ ريال

إجمالي الأصول غير الملموسة ١٧٤٠٠٠ ريال

(١١) فقط ترسمل رسوم التسجيل والأتعاب القانونية الخاصة وقدرها ١٣٦٠٠ ريال وتستنفد علي ٨ سنوات = ١٣٦٠٠ ÷ ٨ = ١٧٠٠ ريال ، أما مبلغ ٦٨٠٠٠ ريال فهي نفقات تحمل كمصاريف علي الدخل. الإجابة فقرة (ج)

(١٤) جميع النفقات تعد مصاريف أبحاث وتطوير عدا قيمة المعدات وقدرها ١٠٠٠٠٠ ريال ويجمع الباقي وقدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)

(١٥) القسط السنوي = ٢١٠٠٠٠ ÷ ١٥ = ١٤٠٠٠ ريال

المبلغ المستنفد خلال السنوات الثلاثة = ٣× ١٤٠٠٠ = ٤٢٠٠٠ ريال

المبلغ المتبقي = ٢١٠٠٠٠ – ٤٢٠٠٠ = ١٦٨٠٠٠ ريال

القسط بعد تعديل العمر للأصل = ١٦٨٠٠٠÷ ٧ = ٢٤٠٠٠ ريال الإجابة فقرة (ج)

(١٦) الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال

يخصم مكاسب غير عادية ٥٠٠٠٠ ريال

المكاسب العادية ٤٠٠٠٠٠ ريال

÷ ٥

متوسط العائد السنوي ٨٠٠٠٠ ريال

متوسط الدخل العادي ٦٨٠٠٠ ريال

المكاسب فوق العادية ١٢٠٠٠ ريال

رسملة الدخل فوق العادي = ١٢٠٠٠ ÷ ١٠% = ١٢٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(١٧) تكاليف التأسيس

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال

رسوم وتكاليف تأسيس أخري ٥٠٠٠ ريال

إجمالي المبلغ المرسمل كتكاليف تأسيس ٩٠٠٠ ريال

قيد الاستنفاد علي أساس أقصي مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي = ٩٠٠٠ ÷ ٥ = ١٨٠٠ ريال سنويا

الإجابة فقرة (جـ)

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- المصاريف القانونية لحماية براءة الاختراع والتي تمت بنجاح أي حكم فيها لصالح الشركة فترسمل طبقا للإصدار ٢ FASB.2
- بالنسبة لنفقات التحسينات علي براءة الاختراع لا تعد إضافة لحساب براءة الاختراع فهي لن تزيد من عمر براءة الاختراع القانوني بل هي بمثابة إصلاحات وبالتالي فهي ليست جزءا من براءة الاختراع بل تعالج كمصروف ايرادي يحمل علي ايرادات السنة الجارية التي تم فيها الإنفاق، وفي حالة وجود دليل علي أن هذه التحسينات سوف تؤدي إلي زيادة العمر الإنتاجي للبراءة وجب رسملة هذه النفقات.
- لم تقم الشركة باستنفاد أي جزء من براءة الاختراع، ومن المعلوم أن الحد الأقصى للعمر القانوني لبراءة الاختراع هو ٤٠ عاما وفقا للرأي ١٧، وقد يثبت أن براءة الاختراع عديمة الفائدة قبل انتهاء العمر القانوني، وهناك عوامل عديدة تحدد المبلغ المستنفد منها علي سبيل المثال لا الحصر، التغير في الطلب، التقادم، عدم الكفاءة .... الخ.
- ويجب علي المراجع التفاهم مع المسئولين بخصوص موضوع الاستنفاد ويجب أن يقسم الاستنفاد علي جزئين أحدهما يحمل للأرباح المحتجزة (تعديلات سنوات سابقة، تصحيح الأخطاء) أما الجزء الباقي فيحمل علي الدخل وهو الخاص بالسنة الحالية.

التمرين الثاني:

الفوائد عن القروض العقارية:

مصاريف الفوائد الخاصة بعام ١٤١٦ هـ هي فوائد خلال فترة الإنشاء العادية، وتعد جزء من عناصر التكلفة العادية للأصل الملموس (المركز التجاري) لأن فترة الإنشاء كانت ستنتهي في نهاية العام لو لم يحدث الإعصار.

وقرار الحصول علي قرض لتمويل المركز التجاري تم بعلم كامل بأن الفوائد التي تحدث خلال فترة الإنشاء ستحمل علي تكلفة المركز التجاري حتى يصبح جاهزا لتوليد ايرادات.

الدخل المتوقع من تشغيل المركز التجاري يجب أن يكون مقدرا علي أنه أعلي بقدر كاف لبعض التكاليف المتوقعة لبناء المركز وتجهيزه للايجار شاملا م. الفوائد خلال فترة الإنشاء.

وعلي صعيد آخر فإن معاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كعنصر من عناصر تكلفة الأصل، فهناك جدل حول كونها تمثل عنصرا من عناصر التكاليف العامة التي تعد لازمة حتى يصبح النشاط في نقطة توليد الإيراد وعندها تعامل كمصاريف تأسيس.

أما الرأي القائل بمعاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كأي نوع من أنواع النفقات الأخرى الضرورية واللازمة لامتلاك وتشغيل أصل ملموس ضروري لبدء نشاط جديد لا يتم تخصيصها لأصل محدد بذاته وإنما تعالج كنفقات تأسيس يجب أن ترسمل وتستنفد علي الفترات المستفيدة.

يري الإصدار ٣٤ FASB.34 رسملة هذه النفقات في هذه الحالة لأن المبني يحتاج إلي وقت ليصبح جاهزا للاستخدام في الغرض الذي أنشئ من أجله.

بالنسبة لمبلغ الفوائد بالنسبة للشهور التسعة الأولي من عام ١٤١٨هـ فهي تمثل خسائر
لعام ١٤١٨ هـ ناشئة عن الإعصار.

امتداد فترة الإنشاء حتى شهر شوال ١٤١٨هـ بسبب الإعصار لا يعد مبررا لرسملتها
كمصاريف خلال فترة الإنشاء، فهي تعد خسارة غير مؤمن عليها نشأت بسبب الإعصار، ولو لم
يكن هناك إعصار لعولجت كمصاريف علي الفترة مقابل الإيرادات الناجمة من تأجير العقار.

تكلفة البحث والتعاقد مع المستأجرين:

لكلا من عامي ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ يجب أن ترسمل وتستنفد علي الفترة الايجارية وهذه
النفقات لم تتأثر بالإعصار، حيث أن المستأجرين قبلوا أن يتم الإشغال في شهر شوال، إن تكلفة
البحث والتعاقد مع المستأجرين الجدد تمثل علاقة مباشرة مع الدخل خلال فترات العقد، فمشكلة قياس
دخل الفترة في ظل هذه الظروف يمكن حلها عن طريق مقابلة النفقات بالإيرادات.

مصروف الدعاية:

تعالج مصاريف عام ١٤١٧هـ كخسائر، أما مصاريف عام ١٤١٨هـ فتعالج كنفقات تأسيس.

المعالجة المبدئية لمصاريف الدعاية لعام ١٤١٧هـ تعد مناسبة حيث أن معالجتها بغير ذلك
سيؤدي إلي تضخم مصاريف التأسيس في قائمة المركز المالي فنفقات التأسيس ترسمل نظرا لأنه
يتوقع استردادها في شكل فائدة خلال عمر النشاط، أما نفقات عام ١٤١٧هـ فلا يمكن معالجتها
كمصاريف تأسيس لأنها لا عائد من ورائها.

ويجب استنفاد مصاريف التأسيس المختلفة ومن بينها نفقات الدعاية لعام ١٤١٨هـ علي
الفترات المستفيدة.

التمرين الثالث:

أ – الشهرة في المحاسبة تمثل الفرق بين مجموع القيم السوقية لصافي الأصول الملموسة وغير الملموسة المستقلة وسعر شراء المنشأة، فالمشتري يشتري الزيادة في الأرباح المستقبلية عن مستوي الأرباح العادية في الأنشطة المماثلة أو لمجموع أصول ملموسة مثيلة.

ب – الفرض المستخدم عند احتساب الشهرة هو أن صافي الدخل في الفترات القادمة سيظل عند
نفس مستوي الفترات الماضية، وعادة ما يستخدم صافي الدخل كأساس لاحتساب الشهرة،
ويوجد أكثر من أسلوب لاحتساب الشهرة.

١- رسملة متوسط الأرباح غير العادية (الزائدة) السنوية علي أساس المعدل الذي تقبله المنشأة (المعدل العادي).

٢- شراء متوسط الأرباح أو متوسط الأرباح الزائدة لعدد من السنوات (أربع أو خمس سنوات).

٣- خصم الأرباح الزائدة المتوقعة لعدد معين من السنوات لتحديد القيمة الحالية لهذه الأرباح.

جـ- تختلف القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لشهرة شركة شروق لأن الظروف اختلفت عن تاريخ
الاقتناء، ولأن لا أحد يستطيع التأكد من أن الظروف التي نشأت خلالها الشهرة ستستمر في
المستقبل علي ما هي عليه، ويتم الاعتراف بالشهرة فقط في حالة قيام جهة أوشخص آخر بشراء

المنشأة، وحيث أنه منذ تاريخ الاقتناء تحسنت الظروف وبالتالي تحسنت القيمة السوقية (وليس الدفترية) للشهرة، فحجم المبيعات قد تضاعف عدة مرات، والطلب في السوق أصبح ملائما للمنشأة، أيضا اهتمام المستثمرين زاد مع النمو في المبيعات.

د١ - ليس من الملائم إظهار الشهرة في الدفاتر إلا لو تم شراؤها، فليس من المعقول زيادة قيمة الشهرة، وعلاوة علي ذلك فليس لهذا أثر علي المبلغ المدفوع كشهرة عن طريق المستثمرين.

د٢ - هذا ليس مناسب فالشهرة المشتراة يجب أن تستبعد من الدفاتر بشكل منطقي ومنظم، وربما زادت الشهرة ودليل ذلك زيادة سعر الشراء، هذه الزيادة لا يجب إظهارها في الحسابات، حيث أن الشهرة التي تنشأ داخليا لا يتم الاعتراف بها.

حيث أن القوائم المالية المعدة علي أساس التكلفة التاريخية لا تظهر القيم الحالية بل علي العكس فهي تهتم بالتكلفة الأصلية وكيفية توزيع هذه التكلفة علي الفترات المستفيدة.

التمرين الرابع:

أ- مبلغ أو قيمة الاستنفاد

نفقات التأسيس = (٧٥٠٠٠ ÷ ٥) = ١٥٠٠٠ ريال سنويا

الشهرة = (٤٠٠٠٠٠ ÷ ٤٠) = ١٠٠٠٠ ريال سنويا

براءة الاختراع = (٣٦٠٠٠ ÷ ٦) = ٦٠٠٠ ريال سنويا

ب-

١٥٠٠٠ حـ/م. الاستنفاد - نفقات تأسيس

١٠٠٠٠ حـ/م. الاستنفاد - الشهرة

١٥٠٠٠ حـ/ نفقات التأسيس

١٠٠٠٠ حـ/ الشهرة

جـ-

٦٧٠٠ حـ/م. الاستنفاد - براءة الاختراع

٦٧٠٠ حـ/ براءة الاختراع [(٣٦٠٠٠-٦٠٠٠+٣٥٠٠)÷٥]

د-

١٣٤٠٠ حـ/م. الاستنفاد - براءة الاختراع *

١٣٤٠٠ حـ/براءة الاختراع

* التكلفة الأصلية لبراءة الاختراع	٣٦٠٠٠
يضاف: م. قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع	٣٥٠٠
يخصم: مصاريف استنفاد ١٤١٥هـ	(٦٠٠٠)
مصاريف استنفاد ١٤١٦هـ	(٦٧٠٠)
القيمة الدفترية في ١٤١٧/١/١هـ	٢٦٨٠٠
÷ العمر المتوقع المعدل	٢
يستنفد في عام ١٤١٧هـ	١٣٤٠٠

التمرين الخامس

أ- تحديد الأصول غير الملموسة

حقوق امتياز مؤجلة	٣٦٠٠٠
نفقات تأسيس	٦٠٠٠
براءات اختراع (١٤٥٦٠+٨٤٨٠٠)	٩٩٣٦٠
م. أبحاث وتطوير	٢٧٨٠٠٠
الشهرة	٢٤٠٠٠٠
أصول غير ملموسة	٦٥٩٣٦٠

ب-

٧٢٠٠ حـ/حقوق امتياز (٣٦٠٠٠÷٥)
٣٦٠٠ حـ/أرباح محتجزة (٣٦٠٠٠÷٥ × (١٢/٦))
١٠٨٠٠ حـ/ م. حقوق امتياز مؤجلة

جـ-

٥٠٠٠ حـ/م. الإيجار (٢٠٠٠٠ ÷ ٤)
١٢٥٠ حـ/الأرباح المحتجزة (٢٠٠٠٠ ÷ ٤ × (١٢/٣))
٦٢٥٠ حـ/ الإيجار المقدم

د-

١٥٠ حـ/م. الاستنفاد نفقات التأسيس
١٥٠ حـ /نفقات التأسيس

هـ-

١١٧٢٠ حـ/م. الاستنفاد -براءة الاختراع
١١٧٢٠ حـ /براءة الاختراع[(٨٤٨٠٠)÷٨)+(١٤٥٦٠×(٩١/٧))]

و-

٤٥٠٠ حـ/م. الاستنفاد – الشهرة
٤٥٠٠ حـ /الشهرة (٢٤٠٠٠٠ ÷ ٤٠×(١٢/٩))

التمرين السادس:

أ) <u>صافي الأصول – قيم جارية</u>

الأصول المتداولة	٢٢٥٠٠٠
الاستثمارات	١٥٠٠٠٠
أصول ثابتة (صافي)	٤٠٠٠٠٠
خصوم متداولة	(٨٠٠٠٠)
خصوم طويلة الأجل	(١٠٠٠٠٠)
صافي الأصول	٥٩٥٠٠٠
معدل عائد عادي	%١٨
	١٠٧١٠٠

ب- صافي الدخل المتوقع

١٤١٨ هـ	١٢٠٠٠٠
١٤١٩ هـ	١٤٤٠٠٠
١٤٢٠ هـ	١٧٢٨٠٠
١٤٢١ هـ	٢٠٧٣٦٠
	٦٤٤١٦٠

متوسط دخل السنوات الأربع = ٦٤٤١٦٠ ÷ ٤ = ١٦١٠٤٠ ريال

متوسط أرباح السنوات الأربعة	١٦١٠٤٠
معدل العائد العادي علي صافي الأصول	١٠٧١٠٠
الأرباح الزائدة	٥٣٩٤٠

١- رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨% =

= ٥٣٩٤٠ ÷ ١٨% = ٢٩٩٦٦٧ ريال تقريبا

٢- رسملة متوسط الدخل فوق العادي عن أربعة سنوات =

= ٥٣٩٤٠ × ٤ = ٢١٥٧٦٠ ريال

٣- رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤% =

= ٥٣٩٤٠ ÷ ٢٤% = ٢٢٤٧٥٠ ريال

٤- القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربعة التالية مخصومة بمعدل ١٥%= ٥٣٩٤٠× ٢,٨٥٤٩٨ = ١٥٣٩٩٨ ريال تقريبا

حيث أن قيمة الأصول القابلة للتحديد ذاتيا هي ٥٩٥٠٠٠ ريال ومدي الشهرة بيـــن ١٥٣٩٩٨ و ٢٩٩٦٦٧، فالخبير المثمن يجب أن ينصح شركة الشريف بعدم الشراء.

جـ- **القيد في دفاتر شركة الشريف:**

٢٢٥٠٠٠ حـ/ الأصول المتداولة
١٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار
٤٠٠٠٠٠ حـ/ الأصول الثابتة
١٥٥٠٠٠ حـ/ الشهرة

٨٠٠٠٠ حـ/خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠حـ/خصوم طويلة الأجل
٧٥٠٠٠٠حـ/ النقدية

التمرين السابع:

شركة مصطفي محمود ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
نقدية	٦١٠٠٠						٦١٠٠٠	
حسابات مدينين	٤٢٥٠٠		٢٥٠٠				٤٥٠٠٠	
مخصص ديون معدومة		٥٠٠						٥٠٠
المخزون السلعي	٣٨٥٠٠						٣٨٥٠٠	
الآلات	٧٥٠٠٠		١٧٠٠٠				٩٢٠٠٠	
معدات	٢٩٠٠٠		١١٥٠٠				٤٠٥٠٠	
مخصص الاستهلاك		١٠٠٠٠						١٠٠٠٠
براءات الاختراع	٩٨٦٠٠			١٧٠٠٠			٨١٦٠٠	
تحسينات علي أصول مستأجرة	٢٦٠٠٠			١٤٠٠٠			١٢٠٠٠	
مصروفات مقدمة	١٠٥٠٠		٧٥٠٠				١٨٠٠٠	
مصروفات تأسيس	٢٩٠٠٠		١٤٠٠٠				٤٣٠٠٠	
الشهرة	٢٤٠٠٠			٢٤٠٠٠				
حسابات الدائنين		١٤٧٥٠٠						١٤٧٥٠٠
إيراد غير مكتسب		١٢٥٠٠						١٢٥٠٠
رأس مال الأسهم		٣٠٠٠٠٠						٣٠٠٠٠٠
الأرباح المحتجزة أول	٧٥٥٠٠						٧٥٥٠٠	
المبيعات		٦٨١٦٠٠				٦٨١٦٠٠		
تكلفة البضاعة المبيعة	٤٥٤٠٠٠		٤٨٠٠		٤٦٠٠٠٠			
			١٢٠٠					
م.بيعية وإدارية	١٧٣٠٠٠		٢٥٠٠		١٧٥٥٠٠			
مصروفات الفوائد	٣٥٠٠				٣٥٠٠			
خسائر غير عادية	١٢٠٠٠				١٢٠٠٠			
	١١٥٢١٠٠	١١٥٢١٠٠						
م.مصروفات تأسيس			٨٦٠٠		٨٦٠٠			
مجمع استنفاد براءة				٤٨٠٠				٤٨٠٠
مجمع استنفاد تحسينات				٢٤٠٠				٢٤٠٠
مجمع استنفاد م.تأسيس				١٧٢٠٠				١٧٢٠٠
تعديلات سنوات سابقة مصروفات تأسيس			٨٦٠٠				٨٦٠٠	
تعديلات سنوات سابقة تحسينات أصول مستأجرة			١٢٠٠				١٢٠٠	
			٧٩٤٠٠	٧٩٤٠٠	٦٥٩٦٠٠	٦٨١٦٠٠	٥١٦٩٠٠	٤٩٤٩٠٠
صافي الدخل					٢٢٠٠٠			٢٢٠٠٠
					٦٨١٦٠٠			٥١٦٩٠٠

التسويات الجردية غير مطلوبة في السؤال:

١٧٠٠٠ حـ/ الآلات
١٧٠٠٠ حـ/ براءة الاختراع

٤٨٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المبيعة
٤٨٠٠ حـ/ مجمع استنفاد براءة اختراع

٧٥٠٠ حـ/ مصاريف مقدمة
٢٥٠٠ حـ/ مصاريف بيعية وإدارية
١٤٠٠٠ حـ/ مصاريف التأسيس
٢٤٠٠٠ حـ/ الشهرة

١١٥٠٠ حـ/ المعدات
٢٥٠٠ حـ/ المدينين
١٤٠٠٠ حـ/ تحسينات على أصول مستأجرة

١٢٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المبيعة
١٢٠٠ حـ/ تعديلات سنوات سابقة- تحسينات على أصول مستأجرة
٢٤٠٠ حـ/ مجمع استنفاد تحسينات على أصول مستأجرة

٨٦٠٠ حـ/ مصاريف تأسيس
٨٦٠٠ حـ/ تعديلات سنوات سابقة – مصاريف تأسيس
١٧٢٠٠ حـ/ مجمع استنفاد مصاريف تأسيس

التمرين الثامن:

(١) القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول = ٣٦٠٠٠٠٠ ريال
متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلة) = ٧٢٠٠٠٠ ريال
يخصم: الأرباح العادية المتوقعة(٣٦٠٠٠٠٠ × ١٥%) = ٥٤٠٠٠٠ ريال
الأرباح الزائدة أو فوق العادية ١٨٠٠٠٠ ريال

أ – قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلي فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة ١٥% = ١٨٠٠٠٠ ÷ ١٥% = ١٢٠٠٠٠٠ ريال.

ب- أقصي سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة
= القيمة السوقية + الشهرة = ٣٦٠٠٠٠٠+١٢٠٠٠٠٠= ٤٨٠٠٠٠٠ ريال.

(٢) أ – القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول =
= ٣٦٠٠٠٠٠ +٢٤٠٠٠٠= ٣٨٤٠٠٠٠ ريال
الشهرة = السعر المدفوع – القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول =
= ٤٥٠٠٠٠٠ – ٣٨٤٠٠٠٠ = ٦٦٠٠٠٠ ريال

ب- نعم يجب استنفاد الشهرة، الأسلوب الذي ينصح به هو طريقة القسط الثابت، والفترة المناسبة للاستنفاد خلال سنوات العمر الافتراضي على ألا يتجاوز ٤٠ عاما .

(٣) القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول = ٣٠٠٠٠٠٠ ريال

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلة) = ٥٥٨٠٠٠ ريال

يخصم: الأرباح العادية المتوقعة(٣٠٠٠٠٠٠ × ١٢%) = ٣٦٠٠٠٠ ريال

الأرباح الزائدة أو فوق العادية ١٩٨٠٠٠ ريال

أ- قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلي فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة ١٢% = ١٩٨٠٠٠ ÷ ١٢% = ١٦٥٠٠٠٠ ريال.

ب- أقصي سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة

= القيمة السوقية + الشهرة = ٣٠٠٠٠٠٠+١٦٥٠٠٠٠= ٤٦٥٠٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

أولا: يجب أن يتم تحويل تكلفة التحسينات علي الآلات إلي حساب الآلات واستبعادها من حساب براءة الاختراع، بموجب القيد التالي:

١٢٤٠٠ حـ/الآلات

١٢٤٠٠ حـ/براءة الاختراع

لتحويل تكلفة تحسن الآلات من براءة الاختراع

ثانيا: يجب أن يتم استنفاد براءة الاختراع علي مدة أقصاها ١٧ عاما (العمر القانوني) أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر وفي هذه الحالة يجب تخفيض حـ/براءة الاختراع بقيمة الاستنفاد علي السنوات الماضية وحتى تاريخه.

التمرين العاشر:

تكاليف التأسيس

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة	٤٠٠٠ ريال
رسوم وتكاليف تأسيس أخري	٥٠٠٠ ريال
إجمالي المبلغ المرسمل كتكاليف تأسيس	٩٠٠٠ ريال

قيد إثبات تكاليف التأسيس

٩٠٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس

٩٠٠٠ حـ/ البنك

قيد الاستنفاد علي أساس أقصي مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي = ٩٠٠٠ ÷ ٥ = ١٨٠٠ ريال سنويا

٢٤٠٠ حـ/ م. استنفاد – تكاليف تأسيس

٢٤٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس

يتم استبعاد مبلغ التحسينات علي المكتب المستأجر وقدره ٧٠٠٠ ريال وتعالج في حساب خاص يسمي تحسينات علي أصول مستأجرة، ويعتبر أصلاً غير ملموس، يتم إطفاءه خلال فترة العمر المقدر لهذه التحسينات أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار أيهما أقصر.

التمرين الحادي عشر:

جميع النفقات قبل الوصول إلي نقطة الصلاحية الفنية يجب اعتبارها مصاريف أبحاث وتطوير تحمل علي الفترة.

تكاليف تخطيط	١٢٠٠٠ ريال
تكاليف تصميم	٥٠٠٠ ريال
تكاليف ترميز	٨٠٠٠ ريال
تكاليف اختبار	٤٠٠٠ ريال
إجمالي مصروفات البحوث والتطوير الخاصة بالبرنامج	٢٩٠٠٠ ريال

وتعد ال ٢٩٠٠٠ ريال م. بحوث وتطوير تحمل علي السنة التي أنفقت فيها أي عام ١٤١٨هـ.

أما التكاليف التي يجب رسملتها فهي تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي وقدرها ٦٠٠٠٠ ريال ويتم رسملتها كأصل غير ملموس ويتم احتساب النفاد علي أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة، وكذلك علي أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للبرنامج ويؤخذ أيهما أكبر ويتم احتسابه كالتالي.

	١٤١٩هـ	١٤٢٠هـ	١٤٢١ هـ
النفاذ أو الإطفاء علي أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة			
(١٥٠٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠٠)×٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		
(١٠٠٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠٠)×٦٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	
(٥٠٠٠٠ ÷ ٣٠٠٠٠٠)×٦٠٠٠٠			١٠٠٠٠
النفاد أو الإطفاء علي أساس القسط الثابت (٦٠٠٠٠ ÷ ٣)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
مصروفات النفاد أو الإطفاء أيهما أكبر	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

قيد استنفاد السنة الأولي

٣٠٠٠ من حـ/م.استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات

٣٠٠٠ إلي حـ/ تكاليف تطوير برامج الحاسبات

التمرين الثاني عشر:

قسط عام ١٤١٦ هـ = ٣٠٠٠٠٠÷ ٦ = ٥٠٠٠٠ ريال

٥٠٠٠٠ حـ / م. استنفاد براءة الاختراع

٥٠٠٠٠ حـ / براءة الاختراع

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١٤١٧/١/١ هـ

[٣٠٠٠٠٠ – ٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠] = ٢٧٠٠٠٠ ريال

قسط الاستنفاد = ٢٧٠٠٠٠ ÷ ٥ = ٥٤٠٠٠ ريال

قيد ١٤١٧ هـ

٥٤٠٠٠ حـ/ م. استنفاد – براءة الاختراع

٥٤٠٠٠ حـ/ براءة الاختراع

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١٤١٨/١/١ هـ

[٣٠٠٠٠٠ – ٥٠٠٠٠ – ٥٤٠٠٠+٢٠٠٠٠] = ٢١٦٠٠٠ ريال

قسط الاستنفاد = ٢١٦٠٠٠ ريال

قيد ١٤١٨ هـ

٢١٦٠٠٠ حـ/ م. استنفاد – براءة الاختراع

٢١٦٠٠٠ حـ/ براءة الاختراع

التمرين الثالث عشر:

القيمة السوقية العادلة المقدرة لصافي الأصول	=	٤٥٠٠٠٠ ريال
متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلة)	=	٩٨٠٠٠ ريال
يخصم: الأرباح العادية المتوقعة(٤٥٠٠٠٠ × ١٤%)	=	٦٣٠٠٠ ريال
الأرباح الزائدة أو فوق العادية		٣٥٠٠٠ ريال

قيمة شهرة المحل = القيمة الحالية للأرباح الزائدة

= ٣٥٠٠٠ × ٣,٤٣٣٢ = ١٢٠١٦٢ = ١٢٠٠٠٠ ريال.

التمرين الرابع عشر:

القيمة السوقية المقدرة

أصول متداولة	٣٠٠٠٠٠
أصول ثابتة (صافي)	٧٥٠٠٠٠
خصوم	(٢٥٠٠٠٠)
صافي الأصول	٨٠٠٠٠٠ ريال
متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلة)١٨%	= ١٤٤٠٠٠ ريال
يطرح:- الأرباح العادية المتوقعة(٨٠٠٠٠٠ × ١٢%)	= ٩٦٠٠٠ ريال
الأرباح الزائدة أو فوق العادية	٤٨٠٠٠ ريال

أ) تقدير الشهرة علي أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنويا.

= ٤٨٠٠٠ × ٤ = ١٩٢٠٠٠ ريال

وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = ٨٠٠٠٠٠+١٩٢٠٠٠= ٩٩٢٠٠٠ ريال

ب) القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة أربع سنوات.
= ٤٨٠٠٠ × ٢,٦٩٠٢ = ١٢٩١٣٠ ريال تقريبا
وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = ٨٠٠٠٠٠+١٢٩١٣٠= ٩٢٩١٣٠ ريال
جـ) رسملة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.
= ٤٨٠٠٠ ÷ (١٠٠/١٨) = ٢٦٦٦٦٧ ريال تقريبا
وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = ٨٠٠٠٠٠+٢٦٦٦٦٧= ١٠٦٦٦٦٧ ريال

التمرين الخامس عشر

صافي الأصول قيم جارية

الأصول المتداولة	٤٢٠٠٠٠	ريال
أصول ثابتة (صافي)	٩٥٠٠٠٠	ريال
علامات تجارية	٨٠٠٠٠	ريال
خصوم متداولة	(٢١٠٠٠٠)	ريال
صافي الأصول	١٢٤٠٠٠٠	ريال

في ضوء المعلومات السابقة نلاحظ أن القيمة السوقية العادلة لصافي أصول منشأة المبارك تعادل ١٢٤٠٠٠٠ ريال، بينما ثمن الشراء ١٤٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي تكون الشهرة عبارة عن = ١٤٠٠٠٠٠–١٢٤٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ ريال.

قيد اليومية اللازم لإثبات شراء منشأة المبارك في دفاتر منشأة المبروك في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ.

٤٢٠٠٠٠ حـ/ الأصول المتداولة
٩٥٠٠٠٠ حـ/ الأصول الثابتة
٨٠٠٠٠ حـ/ علامات تجارية
١٦٠٠٠٠ حـ/ الشهرة
٢١٠٠٠٠ حـ/ الخصوم المتداولة
١٤٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين السادس عشر:

(١) متوسط الأرباح الفعلية = ١٣٨٢٠٠٠ ÷ ٥ = ٢٧٦٤٠٠ ريال
(٢) متوسط الأرباح الفعلية لخمس سنوات ٢٧٦٤٠٠ ريال
يضاف: زيادة سنوية ناتجة عن تعديل طريقة تقويم المخزون
من الوارد أخيرا صادر أولا إلي الوارد أولا صادر أولا. ١٢٠٠٠ ريال

يخصم: النقص الناتج عن استنفاد علامة تجارية لم تكن مسجلة.	(٦٠٠٠) ريال
يخصم: النقص الناتج عن استبعاد الأرباح غير العادية (٢٠٠٠٠٠ ÷ ٥)	(٤٠٠٠٠) ريال
متوسط الأرباح السنوية المعدل	٢٤٢٤٠٠ ريال

(٣) الأرباح الزائدة أو فوق العادية

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلة)	=	٢٤٢٤٠٠ ريال
يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (١٢٤٠٠٠٠ × ١٥%)	=	١٨٦٠٠٠ ريال
الأرباح الزائدة أو فوق العادية		٥٦٤٠٠ ريال

أ) قيمة الشهرة بطريقة الرسملة بمعدل خصم ٣٠%

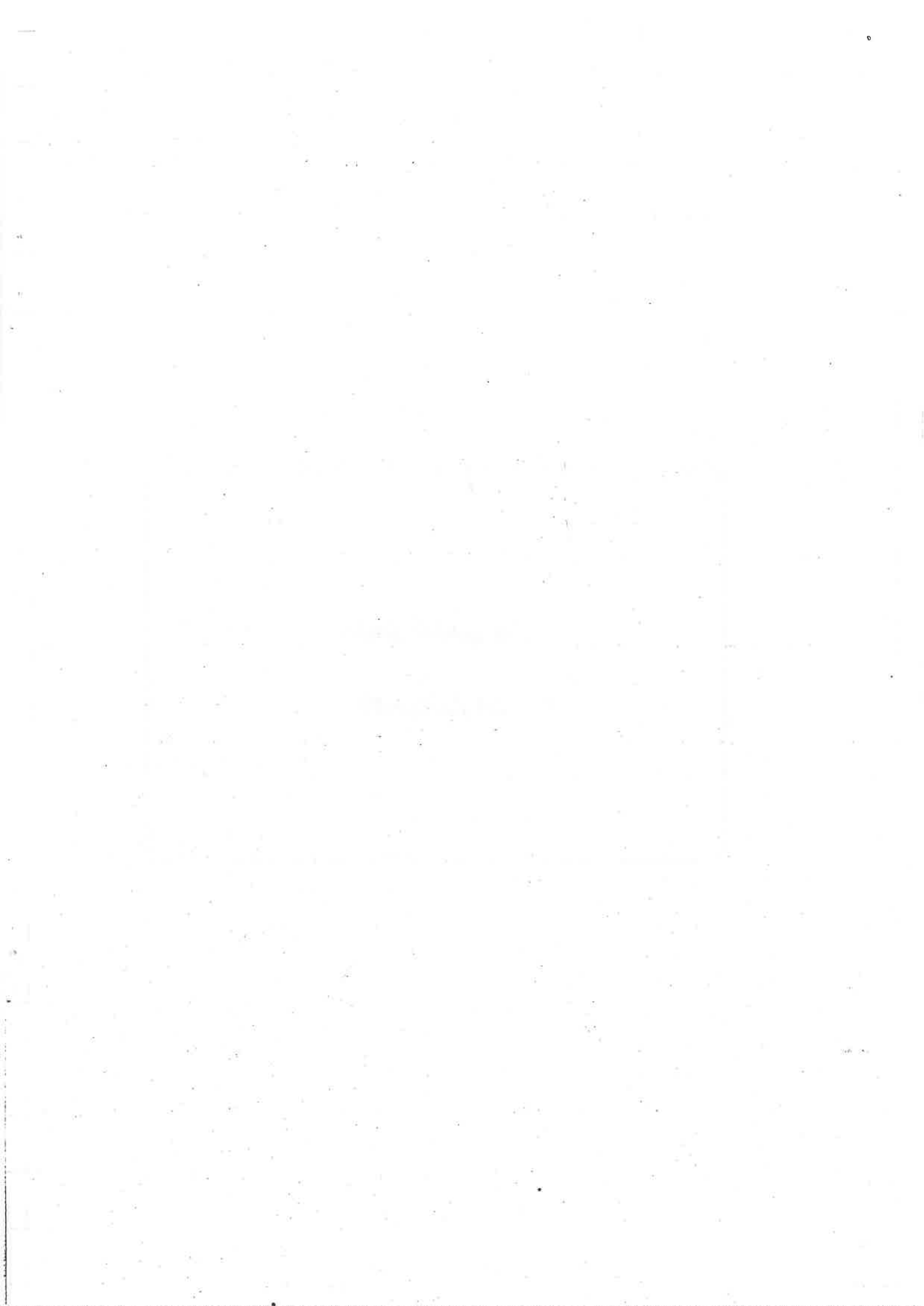
= ٥٦٤٠٠ × (١٠٠/٣٠) = ١٨٨٠٠٠ ريال.

ب) قيمة الشهرة باستخدام معدل خصم ١٥% لمدة ٨ سنوات.

= ٥٦٤٠٠ × ٤,٤٨٧٣٢ = ٢٥٣٠٨٥ ريال تقريبا.

الفصل الثاني عشر

الاستثمارات



أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

الاستثمـــــارات

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

أ – يتم إثبات الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار بتكلفة شرائها مباشرة.

ب – حال اتباع طريقة القيمة السوقية في تقييم الاستثمارات، فإن قيمة الاستثمارات يتم تعديلها لتعكس الأسعار الجارية في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية.

جـ – بينما يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على الاستثمارات في حقوق الملكية التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة الملكية، فإنه لا يطبق على التنظيمات غير الهادفة لتحقيق الربح.

د – المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي تلك الأسهم التي لها سعر بيع معلن للتداول في أحد بورصات الأوراق المالية الخاضعة لإشراف SEC في الولايات المتحدة أو من خلال سوق معادل في أي دولة أخرى.

هـ – يتم تصنيف السندات كسندات مقتناة لتاريخ الاستحقاق إذا كان لدى المنشأة النية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

و – في حالة شراء سندات بخصم إصدار، فإن الفائدة الحقيقية ليست هي الفائدة المحصلة وإنما هي عبارة عن الفائدة المحصلة بعد تعديلها بنصيب الفترة من خصم الشراء.

ز – يترتب على طريقة القسط الثابت في استنفاذ علاوة أو خصم شراء السندات، ثبات مبلغ الفائدة الدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من فترة لأخرى، في حين يترتب على طريقة معدل الفائدة الحقيقي تغير مبلغ الفائدة الدوري مع ثبات معدل العائد الحقيقي على الاستثمار من فترة لأخرى.

ح – يعني مصطلح الاتجار التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.

ط – يكمن الفارق الوحيد في معالجة أرباح وخسائر الحيازة غير المحققة على الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار، عن تلك الاستثمارات المتاحة للبيع، في أنه بينما يتم معالجتها في صافي الدخل بالنسبة للأولى فإنها تعالج كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية حتى يتم تحققها بالنسبة للأخيرة.

ي – في حين تتفق كل من طريقة التكلفة وطريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في إثبات اقتناء الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الاقتناء، فإنهما يختلفان في كيفية المحاسبة عن هذه الاستثمارات بعد تاريخ الاقتناء.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

١ - فيما يلي بيانات عن الأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لشركة (الراجحي) في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ:

الورقة	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	
أسهم الشركة الغربية	٦٠٠٠٠	٦٢٠٠٠	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	١١٠٠٠٠	١٠٧٠٠٠	(٣٠٠٠)
سندات الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠	(٥٠٠)

ما قيمة المصروف الذي يجب أن يحمل على دخل عام ١٤١٨ هـ ؟

أ - ٥٠٠ ٣ ريال. ب - ٥٠٠ ٥ ريال. جـ - ٥٠٠ ١ ريال.

د - ٠٠٠ ٢ ريال. هـ - ليس شيئا مما ذكر.

٢ - فيما يلي البيانات الخاصة بالأوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لشركة (الشمس) في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ:

الورقة	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	
أسهم شركة الهنا	٢٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
أسهم شركة الفرح	٦٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠)
سندات شركة السرور	٤٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

ما التأثير في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ

أ - ٠٠٠ ٨٠ خسائر محققة. ب - ٠٠٠ ٤٠ مكاسب غير محققة.

جـ - ٠٠٠ ٤٠ خسائر غير محققة. د - ٠٠٠ ٨٠ مكاسب غير محققة.

هـ - ٠٠٠ ١٢٠ مكاسب غير محققة. و - ٠٠٠ ١٢٠ خسائر غير محققة.

٣ - يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على جميع الأوراق المالية التالية ماعدا:

أ - السندات المقتناة لتاريخ الاستحقاق. ب - الأسهم القابلة لتحديد قيمتها.

جـ - السندات المشتراة بغرض إعادة بيعها. د - الاستثمارات في الشركة التابعة.

٤ - يجب تطبيق طريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في ظل الشروط التالية:

	نسبة الملكية	وجود تأثير جوهري
أ -	٥٠ %	يوجد
ب -	من ٢٠ % إلى ٥٠ %	يوجد
جـ -	من ٢٠ % إلى ٥٠ %	لا يوجد
د -	أقل من ٢٠ %	لا يوجد.
هـ -	البديلين أ، ب	

٥- إذا كانت القيمة السوقية للاستثمارات المتاحة للبيع أقل من قيمتها الدفترية في تاريخ التقييم، فإنه يجب المحاسبة عن الفرق عن طريق:

أ - إدراج الخسارة غير المحققة في قائمة الدخل.

ب - إدراج الخسارة غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

جـ- معالجة الخسارة غير المحققة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية.

د - الإفصاح عن الخسارة غير المحققة فقط كملحوظة في القوائم المالية.

هـ- ليس شيئاً مما سبق.

٦ - إذا قامت الشركة المستثمر فيها بتحقيق أرباح عن العام المنتهي، ما أثر ذلك في رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر الشركة المستثمرة في ظل كل من الطريقتين التاليتين:

	طريقة التكلفة	طريقة الملكية
أ -	لا يتأثر	لا يتأثر
ب -	يزيد	لا يتأثر
جـ-	لا يتأثر	يزيد
د -	يزيد	يزيد
هـ-	ليس شيئاً مما سبق.	

٧ - وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تقييم الأوراق المالية بالقيمة السوقية في كل من مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار ومجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع يتم معالجتها على التوالي في:

أ - صافي الدخل، وكبند مستقل ضمن حقوق الملكية.

ب - كبند مستقل ضمن حقوق الملكية، صافي الدخل .

جـ- كلاهما يتم معالجتهما في صافي الدخل .

د - الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.

٨ - وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي:

أ - الأسهم التي لها سعر بيع معلن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف بورصة نيويورك SEC.

ب - الأسهم المتداولة في سوق معادل لبورصة الأوراق المالية في نيويورك في أي دولة أخرى خلاف الولايات المتحدة.

جـ- الأسهم المتداولة في أي سوق أوراق مالية يكون له عرض وطلب في أي دولة أجنبية.

د - جميع ما ذكر بعاليه.

٩ - يعني مصطلح الاتجار Trading كما جاء في إصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (١١٥):
أ - الاستثمارات طويلة الأجل.
ب - التداول في بورصة الأوراق المالية.
جـ- التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.
د - الاستثمارات المؤقتة.
هـ- الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.

١٠ - إذا قامت شركة " السماعيل " باقتناء ٧٠ % من حقوق الملكية في شركة " الجمعة "في أول المحرم ١٤١٧ هـ مقابل ٣٠٠٠٠٠ ريال، وخلال عام ١٤١٨ هـ حققت شركة "الجمعة" صافي ربح قدره ٤٠٠٠٠ ريال ودفعت توزيعات أرباح ٣٠٠٠٠ ريال. فيكون رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر شركة "السماعيل" في نهاية عام ١٤١٨هـ هو:
أ - ٣٢٨٠٠٠ ريال. ب- ٣٥٨ ٠٠٠ ريال.
جـ- ٣٤٠ ٠٠٠ ريال. د - ٣٠٧ ٠٠٠ ريال.
هـ- ليس شيئا مما سبق.

١١ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة "جمعة" بشراء ١٠٠٠ سهم من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "محرم" والتي تمثل ١٠ % من رأس مال شركة "محرم" بمبلغ ١١٠ ريال للسهم الواحد. وقد حققت شركة "محرم" صافي ربح عن عام ١٤١٧هـ قدره ١٥٠٠٠٠ ريال وأعلنت عن توزيع أرباح بواقع ١٢ ريال للسهم، قامت بسداد هذه التوزيعات خلال عام ١٤١٨هـ. ما قيمة رصيد الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة "محرم" التي يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي لشركة "جمعة" في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ؟
أ - ١١٠ ٠٠٠ ريال. ب- ١١٣ ٠٠٠ ريال.
جـ- ١٢٢ ٠٠٠ ريال. د - ١٣٧ ٠٠٠ ريال.
هـ- ليس شيئا مما سبق.

١٢ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة " آية " بشراء ٤٠ % من الأسهم العادية والمتداولة لشركة " التغريد "بمبلغ ٤٠٠ ٠٠٠ ريال، ومن خلال ذلك استطاعت شركة " آية " أن تمارس تأثير جوهري في سياسات وقرارات شركة " التغريد " فإذا علمت أن شركة " التغريد " حققت صافي أرباح قدرها ٢٠٠ ٠٠٠ ريال عن عام ١٤١٧ هـ كما أعلنت عن توزيع أرباح دفعتها نقدا وعلى الفور قدرها ١٥٠ ٠٠٠ ريال.
فما قيمة الإيرادات التي يجب أن تظهر في قائمة الدخل لشركة " آية " من هذه الاستثمارات عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ؟
أ - ٤٢٠٠٠٠ ريال. ب - ٢٠٠٠٠ ريال. جـ- ٨٠٠٠٠ ريال.
د - ٦٠٠٠٠ ريال. هـ- ليس شيئا مما سبق.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

ظهرت الأوراق المالية التالية ضمن مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في دفاتر شركة " النهضة العربية " في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

	التكلفة	سعر السوق
١٠٠٠ سهم عادي في شركة أسمنت اليمامة	٢٧٤٠٠	٢٤١٠٠
٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية	١٠٣٠٠٠	١٠٣٠٠٠
٥٠٠ سهم ممتاز في الشركة الشرقية	٢١٠٠٠	٢٢٤٠٠
	١٥١٤٠٠	١٤٩٥٠٠

وتم شراء جميع هذه الأوراق خلال عام ١٤١٧هـ، وتمت العمليات التالية خلال عام ١٤١٨هـ:

١٤١٨/٢/١هـ بيعت جميع أسهم شركة أسمنت اليمامة بسعر ٢٤ ريال للسهم.

١٤١٨/٤/١هـ تم شراء ٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية بسعر ٣٦ ريالاً للسهم وبلغت عمولة الشراء ٤٤٠ ريال.

١٤١٨/٨/١هـ تم تحويل أسهم الشركة الشرقية إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع عندما كان سعر السهم ٤٠ ريالاً.

١٤١٨/١٢/٣٠هـ كان بيان الأوراق المالية الموجودة في حيازة الشركة ضمن مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار على النحو التالي:

	القيمة الدفترية	سعر السوق
٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية	١٠٣٠٠٠	١١٦٤٠٠
٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية	١٨٤٤٠	١٦٤٠٠
	١٢١٤٤٠	١٣٢٨٠٠

المطلوب: إجراء قيود اليومية والتسوية اللازمة.

التمرين الثاني:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في استثمارات متاحة للبيع لشركة الأزياء الحديثة على ما يلي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

نوع الاستثمار	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الشرقية	٢٠٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	صفر
أسهم الشركة الغربية	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	(١٠٠٠٠)
أسهم الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	٢٨٠٠٠	٢٤٠٠٠	(٤٠٠٠)

المطلوب:

١ - إجراء قيود التسوية المناسبة في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.

٢ - إذا علمت أن شركة " الأزياء الحديثة " قامت في ٢٥/١/ ١٤١٨ ببيع أسهم الشركة الشمالية بمبلغ ٢٦٥٠٠ ريال، فالمطلوب إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات بيع الأسهم في ١٤١٨/١/٢٥هـ.

التمرين الثالث:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار لشركة (آسر أخوان) على الأسهم التالية وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ، مع العلم أن هذه الاستثمارات تم شراؤها خلال عام ١٤١٧هـ.

نوع الاستثمار	عدد الأسهم	التكلفة	القيمة السوقية
		ريال	ريال
أسهم شركة أسمنت اليمامة	٨٠٠	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠
أسهم شركة المواشي	٤٠٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠
أسهم شركة أسمنت بورتلاندي	٢٠٠	١٠٠٠٠	١١٠٠٠
		٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠

فإذا علمت أن:

١ - شركة (آسر إخوان) قامت في ١٤١٨/٦/١٥ هـ بتحويل أسهم شركة أسمنت اليمامة إلى استثمارات متاحة للبيع.

٢ - قامت شركة (آسر إخوان) في ١٤١٨/٧/١٠ هـ ببيع أسهم شركة المواشي بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١ - إجراء القيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٤١٨/٦/١٥ هـ.

٢ - إجراء القيد اللازم لبيع الأسهم في ١٤١٨/٧/١٠ هـ.

٣ - إجراء قيد التسوية المناسب في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

التمرين الرابع:

في ١٤١٦/١/١هـ اشترت شركة " الرياض " ٢٥ % من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "المدينة" بمبلغ إجمالي قدره ٦٥٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن شركة "المدينة" حققت النتائج التالية وقامت بإجراء توزيعات الأرباح الآتية خلال الفترة من عام ١٤١٦هـ وحتى عام ١٤١٨هـ.

	صافي الربح (الخسارة)	توزيعات الأرباح
١٤١٦هـ	١٥٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال
١٤١٧هـ	٢٨٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠ ريال
١٤١٨هـ	(٥٠٠٠٠) ريال	٤٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

١ – إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة " الرياض " عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض وجود تأثير جوهري لشركة " الرياض " في قرارات وسياسات شركة " المدينة ".

٢ – إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة "الرياض" عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض عدم وجود تأثير جوهري لشركة "الرياض" في قرارات وسياسات شركة "المدينة".

التمرين الخامس:

- في غرة محرم ١٤١٨هـ قامت شركة " المطلق " بشراء ١٠٠ سند من السندات التي أصدرتها شركة المواشي وذلك كاستثمارات مقتناة بغرض الاتجار حيث كانت القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال ومعدل الفائدة ١٢ % تدفع في ١/١، ٧/١ من كل عام، وقد دفعت شركة " المطلق " مقابل ذلك مبلغ وقدره ١٠٢٨٠٠ ريال.
- في ١٤١٨/٧/١هـ تسلمت الفوائد النصف سنوية.
- في ١٤١٨/١٠/١هـ قامت شركة " المطلق " ببيع سندات شركة المواشي بسعر ٩٧٠ ريالا للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين السادس:

كيف يمكن التعامل مع الحالات التالية في ضوء معيار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (١١٥)؟

١ – سندات مقتناة لتاريخ الاستحقاق تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال تم تحويلها إلى مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار، وتبلغ القيمة السوقية لهذه السندات في تاريخ التحويل ١٠٤٠٠٠ ريال.

٢ – إعادة تصنيف استثمارات في الأسهم المقتناة بغرض الاتجار إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع والقيمة السوقية لها في تاريخ التحويل ٥١٠٠٠٠ ريال، مع العلم أن تكلفة اقتناء هذه الاستثمارات بلغت ٥٢٠٠٠٠ ريال .

٣ – حدوث انخفاض دائم في سندات مقتناة لتاريخ الاستحقاق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

٤ - استثمارات مقتناة بغرض الاتجار تكلفتها ١٢٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٩٥٠٠٠ ريال.

٥ - استثمارات متاحة للبيع تكلفتها ٦٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٦٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء القيد اللازم في كل حالة من الحالات السابقة علما بأن كل حالة مستقلة بذاتها، وكذلك بيان الأثر على تصنيف الاستثمارات.

التمرين السابع:

بفرض أنه في ١٤١٨/١/١ قامت " شركة الأريج " بشراء سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة اسمي ٨ % تدفع على دفعتين في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد بمعرفة الشركة المصدرة بعد ٥ سنوات، وذلك بمبلغ ٩٢٢٧٨ ريال. فإذا علمت أن معدل الفائدة الحقيقي السائد في السوق ١٠ %.

المطلوب:

١ - إعداد جدول استنفاد خصم شراء السندات واحتساب إيراد الفائدة السنوي باستخدام طريقة القسط الثابت

٢- إعداد جدول استنفاد خصم شراء السندات واحتساب إيراد الفائدة السنوي باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٣ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء السندات واستلام دفعتي الفوائد خلال عام ١٤١٨ هـ وذلك بفرض استخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي لاستنفاد خصم شراء السندات.

التمرين الثامن:

في ١٤١٨/٥/١ هـ قامت "شركة مكة" بشراء سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة ١٢ % تدفع كل ستة شهور في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد هذه السندات بمعرفة الشركة المصدرة في ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ، وقد كان سعر شراء هذه السندات ١٠٣ % من القيمة الاسمية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

المطلوب:

١ - إثبات اقتناء هذه السندات في ١٤١٧/٥/١هـ بالقيمة الاسمية. وكذلك إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١هـ، ١٤١٨/١/١هـ في ظل هذه الطريقة.

٢ - إثبات اقتناء هذه السندات ١٤١٧/٥/١ هـ على أساس إثبات السندات بتكلفة الحصول عليها، وكذلك إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١هـ، ١٤١٨/١/١هـ في ظل هذه الطريقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولا: حلول الأسئلة والتمارين:

(١)

مسلسل	الإجابة	التبرير
أ	✓	حيث تسجل بتكلفة الحصول عليها والتي تشتمل سعر الشراء مضافا إليه أي تكاليف أخرى تتعلق به مثل مصاريف السمسرة أو أي مصروفات أخرى خاصة بعقد صفقات الشراء.
ب	×	حيث يعتبر حساب التعديلات في القيمة السوقية حساب تقييم، وذلك بدلا من تعديل تكلفة الاستثمارات المسجلة مباشرة بالزيادة أو التخفيض.
ج	×	حيث لا يطبق المعيار رقم (١١٥) على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تتم المحاسبة عنها طبقا لطريقة الملكية، وكذلك لا يطبق على التنظيمات غير الهادفة لتحقيق الربح.
د	✓	حيث أن تلك الأسهم التي لها سعر بيع معلن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف هيئة الرقابة والإشراف علي البورصات وتداول الأوراق المالية بالولايات المتحدة SEC أو من خلال سوق معادل له عرض وطلب على الاستثمارات في أي دولة أخرى.
هـ	✓	حيث لا بد من توافر الشرطان معا.
و	✓	حيث أنه لابد من إضافة نصيب الفترة من خصم الشراء إلى الفائدة المحصلة للوصول إلى الفائدة الحقيقية.
ز	✓	حيث يترتب على طريقة القسط الثابت ثبات مبلغ الفائدة الدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من عام لآخر نتيجة تغير القيمة الدفترية للاستثمارات من عام لآخر بسبب إضافة الخصم المستنفد أو استبعاد العلاوة المستنفدة فتريا. في حين أنه في ظل طريقة معدل الفائدة الحقيقي يتم ثبات معدل العائد على الاستثمار على القيمة الدفترية للاستثمارات خلال فترة الاستثمار مع تغير مبلغ الفائدة الذي يخص الفترة من فترة لأخرى.
ح	✓	حيث جاء في المعيار رقم (١١٥) أن المقصود بالاتجار أو التداول Trading التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.
ط	✓	حيث يمثل هذا الفارق الوحيد في المعالجة.
ي	✓	حيث نجد في طريقة التكلفة أن رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل دائما يعكس تكلفة هذه الاستثمارات منذ تاريخ اقتنائها، فإنه طبقا لطريقة الملكية يتم تعديل رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية كل فترة مالية لإظهار أثر التغيرات في صافي أصول الشركة المستثمر فيها.

(٢) الاختيار المتعدد

(١) الإجابة فقرة جـ

الورقة	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الغربية	٦٠٠٠٠ ريال	٦٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	١١٠٠٠٠	١٠٧٠٠٠	(٣٠٠٠)
سندات الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠	(٥٠٠)
	٢٢٠٠٠٠	٢١٨٥٠٠	(١٥٠٠)

(٢) الإجابة فقرة ب

الورقة	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الهنا	٢٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
أسهم الشركة الفرح	٦٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠)
سندات شركة السرور	٤٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

(٣) د	(٤) هـ	(٥) ج	(٦) ج	(٧) أ	(٨) د	(٩) ج

(١٠) الإجابة فقرة د

مبلغ الاستثمارات طويلة الأجل في بداية العام ١٤١٧ هـ ٣٠٠٠٠٠ ريال

يضاف: نصيب الشركة في الأرباح المحققة (التابعة)

٤٠٠٠٠× ٧٠% ٢٨٠٠٠ ريال

يخصم: نصيب الشركة في الأرباح الموزعة (التابعة)

٣٠٠٠٠ × ٧٠% (٢١٠٠٠) ريال

رصيد حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية عام ١٤١٨ هـ ٣٠٧٠٠٠ ريال

(١١) الإجابة فقرة أ

يتم إثباته بالتكلفة = ١٠٠٠ × ١١٠ = ١١٠٠٠٠ ريال لأن نسبة السيطرة ١٠%

أو يتم إثباته بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

(١٢) الإيرادات الواجب ظهورها = ٢٠٠٠٠٠ × ٤٠% = ٨٠٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (جـ)

ثانيا حلول التمارين

التمرين الأول:

الاستثمارات في الأسهم المقتناة بغرض الاتجار	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	
أسهم عادية في شركة أسمنت اليمامة	٢٧٤٠٠	٢٤١٠٠	(٣٣٠٠)
أسهم عادية في شركة القصيم الزراعية	١٠٣٠٠٠	١٠٣٠٠٠	صفر
أسهم ممتازة في الشركة الشرقية	٢١٠٠٠	٢٢٤٠٠	١٤٠٠
إجمالي المحفظة	١٥١٤٠٠	١٤٩٥٠٠	(١٩٠٠)
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية			صفر
التعديلات في القيمة السوقية (دائن)			١٩٠٠

١٩٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

١٩٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

- قيد إثبات بيع أسهم إسمنت اليمامة
٢٤٠٠٠ حـ/النقدية (١٠٠٠ × ٢٤)
٣٤٠٠ حـ/ خسائر محققة من بيع استثمارات مقتناه بغرض الاتجار
٢٧٤٠٠ حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم -شركة إسمنت اليمامة
- قيد إثبات شراء أسهم الشركة الغربية
١٨٤٤٠ حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم – الشركة الغربية
١٨٤٤٠ حـ/ النقدية [٥٠٠ × ٣٦ + ٤٤٠]
- قيد إثبات تحويل أسهم الشركة الشرقية إلي مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع.
١٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – حقوق الملكية
١٠٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

ولن يرحل هذا القيد إلي حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر، وإنما ستتم معالجته ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي حيث سيتم التقرير عنه كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية مخصوما حيث يمثل خسارة.

نوع الاستثمار	التكلفة ريال	القيمة السوقية ريال	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم عادية في شركة القصيم الزراعية	١٠٣٠٠٠	١١٦٤٠٠	١٣٤٠٠
أسهم ممتازة في الشركة الغربية	١٨٤٤٠	١٦٤٠٠	(٢٠٤٠)
إجمالي المحفظة	١٢١٤٤٠	١٣٢٨٠٠	١١٣٦٠
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية (مدين)			١٩٠٠
التعديلات في القيمة السوقية (مدين)			١٣٢٦٠

١٣٢٦٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية
١٣٢٦٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

التمرين الثاني:

نوع الاستثمار	التكلفة ريال	القيمة السوقية ريال	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الشرقية	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	صفر
أسهم الشركة الغربية	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	(١٠٠٠٠)
أسهم الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	٢٨٠٠٠	٢٤٠٠٠	(٤٠٠٠)
إجمالي المحفظة	١٣٨٠٠٠	١٢٦٠٠٠	(١٢٠٠٠)
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية			صفر
التعديلات في القيمة السوقية (دائن)			(١٢٠٠٠)

(١) ١٢٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل
١٢٠٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

(٢) بيع أسهم الشركة الشمالية:

٢٦٥٠٠ حـ /النقدية

١٥٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع

٢٨٠٠٠ حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم –الشركة الشمالية

التمرين الثالث:

نوع الاستثمار	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	
أسهم شركة أسمنت اليمامة	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠	(٨٠٠٠)
أسهم شركة المواشي	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٠٠٠
سندات شركة أسمنت بورتلاندي	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠
إجمالي المحفظة	٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	(٥٠٠٠)
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية			صفر
التعديلات في القيمة السوقية (دائن)			(٥٠٠٠)

(١) ٥٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

٥٠٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

القيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٤١٨/٦/١٥هـ

٨٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – حقوق ملكية

٨٠٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

(٢) إثبات بيع أسهم شركة المواشي

٢٠٠٠٠ حـ /النقدية

٤٠٠٠ حـ / مكاسب محققة من بيع استثمارات مقتناه بغرض الاتجار

١٦٠٠٠ حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم – شركة المواشي

(٣)

نوع الاستثمار	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	
سندات شركة أسمنت بورتلاندي	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠
إجمالي المحفظة	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية (دائن)			٥٠٠٠
التعديلات في القيمة السوقية (مدين)			(٦٠٠٠)

٦٠٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

٦٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

التمرين الرابع:

الفرض الأول: وجود تأثير جوهري

تطبق طريقة الملكية

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٦هـ

٣٧٥٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٣٧٥٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات

١٥٠٠٠٠ × ٢٥%

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ

٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٨٠٠٠٠ × ٢٥%)

٢٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٧هـ

٧٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٧٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات (٢٨٠٠٠٠× ٢٥%)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

٣٠٠٠٠ حـ/ النقدية (١٢٠٠٠٠ × ٢٥%)

٣٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق خسائر في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٨هـ

١٢٥٠٠ حـ / خسائر الاستثمارات

١٢٥٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة (٥٠٠٠٠×٢٥%)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٤٠٠٠٠ × ٢٥%)

١٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

الفرض الثاني:- عدم وجود تأثير جوهري

تطبق طريقة التكلفة

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع

٢٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٨٠٠٠٠ × ٢٥%)

٢٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع

٣٠٠٠٠ حـ/ النقدية (١٢٠٠٠٠ × ٢٥%)

٣٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع

١٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٤٠٠٠٠ × ٢٥%)

١٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات

التمرين الخامس:

١٠٢٨٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات

١٠٢٨٠٠ حـ/ النقدية

٦٠٠٠ حـ/ النقدية

٦٠٠٠ حـ/ إيرادات فائدة السندات

١٠٠٠٠٠ × ١٢% × (١٢/٦)

٥٨٠٠ حـ/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل

٩٧٣٠٠ حـ/ النقدية

١٠٢٨٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات

٣٠٠ حـ/ إيرادات فوائد السندات

التمرين السادس:

(١) يتم الاعتراف بمكاسب التحويل غير المحققة في تاريخ التحويل فورا:

٤٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية

٤٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

(٢) ١٠٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية

١٠٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – حقوق الملكية

(٣) ٢٠٠٠٠ حـ/ خسائر محققة لتقويم السندات المقتناة لتاريخ الاستحقاق

٢٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات

(٤) ٢٥٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – الدخل

٢٥٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية

(٥) ٣٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية

٣٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة – حقوق الملكية

التمرين السابع:

أ – خمسة سنوات أي ستون شهرا هي مدة استنفاذ خصم الإصدار ويتم الاستنفاذ كل ستة أشهر بمعدل ٦٠/٦ أي ١٠% كل نصف سنة.

(ب)

التاريخ	الفوائد المحصلة (النقدية)	إيراد الفائدة	استنفاد خصم شراء السندات الزيادة في القيمة الدفترية	القيمة الدفترية للاستثمارات في السندات
١٤١٨/١/١هـ	---			٩٢٢٧٨.٠٠
١٤١٨/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٦١٣,٩٠	٦١٣,٩٠	٩٢٨٩١,٩٠
١٤١٩/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٦٤٤,٦٠	٦٤٤,٦٠	٩٣٥٣٦,٥٠
١٤١٩/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٦٧٦,٩٠	٦٧٦,٩٠	٩٤٢١٣,٤٠
١٤٢٠/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٧١٠,٧٠	٧١٠,٧٠	٩٤٩٢٤,١٠
١٤٢٠/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٧٤٦,٢٥	٧٤٦,٢٥	٩٥٦٧٠,٤٠
١٤٢١/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٧٨٣,٥٥	٧٨٣,٥٥	٩٦٤٥٣,٩٥
١٤٢١/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٨٢٢,٧٠	٨٢٢,٧٠	٩٧٢٧٦,٦٥
١٤٢٢/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٨٦٣,٩٠	٨٦٣,٩٠	٩٨١٤٠,٥٥
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	٤٠٠٠	٤٩٠٧,٠٥	٩٠٧,٠٥	٩٩٠٤٧,٦٥
	٤٠٠٠	٤٩٥٢,٣٥	٩٥٢,٣٥	١٠٠٠٠٠,٠٠
	٤٠٠٠٠	٤٧٧٢٢,٠٠	٧٧٢٢,٠٠	

١- الفائدة المحصلة = القيمة الاسمية × معدل الفائدة الإسمي

= ١٠٠٠٠٠×٨%×(١٢/٦) =٤٠٠٠ ريال

٢- إيراد الفوائد = القيمة الدفترية للاستثمارات × معدل الفائدة السائد في السوق

في بداية الفترة عند الشراء

بالنسبة ١٤١٨/٧/١هـ = ٩٢٢٧٨×١٠%×(١٢/٦) = ٤٦١٣,٩٠ ريال

٣- قسط استنفاد خصم شراء السندات= إيراد الفائدة – الفائدة المحصلة

في ١٤١٨/٧/١هـ = ٤٦١٣,٩–٤٠٠٠=٦١٣,٩ريال

القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة = رصيد القيمة الدفترية السابق

+ قسط استنفاذ شراء السندات

في ١٤١٨/٧/١هـ= ٩٢٢٧٨+٦١٣,٩= ٩٢٨٩١,٩ ريال

تقريب نتيجة التقريب العشرية

أ- قيد اقتناء السندات

٩٢٢٧٨ حـ/الاستثمارات في السندات

٩٢٢٧٨ حـ/ النقدية

ب- قيد إثبات تحصيل فوائد القسط الأول ١٤١٨/١/١هـ

٤٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

٦١٣,٩٠ حـ/ الاستثمار في السندات

٤٦١٣,٩٠ حـ/إيراد الفوائد

ب- قيد إثبات تحصيل فوائد القسط الثاني ١٤١٨/٧/١هـ

٤٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

٦٤٤,٦٠ حـ/ الاستثمار في السندات

٤٦٤٤,٦٠ حـ/إيراد الفوائد

التمرين الثامن:

تكلفة الاقتناء في تاريخ الشراء

ثمن الشراء ٥٠٠٠٠ × ١٠٣% = ٥١٥٠٠ ريال

يضاف:- الفوائد المستحقة للبائع ٥٠٠٠٠×١٢%×(٤/١٢) ٢٠٠٠ ريال

إجمالي تكلفة الاقتناء ٥٣٥٠٠ ريال

إثبات الاقتناء

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات ١٥٠٠ حـ/ علاوة شراء السندات ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة ٥٣٥٠٠ حـ/ النقدية	٥١٥٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة ٥٣٥٠٠ حـ/ النقدية

إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١هـ

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٣٠٠٠ حـ/ النقدية ٣٧,٥ حـ/ علاوة شراء السندات** ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة ٩٦٢,٥ حـ/ إيراد الفوائد	٣٠٠٠ حـ/ النقدية ٣٧,٥ حـ/ الاستثمارات في السندات ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة ٩٦٢,٥ حـ/ إيراد الفوائد*

*كيفية احتساب إيراد الفوائد

قيمة الفوائد المستلمة في ١٤١٧/٧/١هـ

٥٠٠٠٠ × ١٢% × (٦/١٢) ٣٠٠٠

يخصم: الفوائد المستحقة عن الفترة من ١٤١٧/١/١هـ

وحتى ١٤١٧/٥/١هـ

٥٠٠٠ × ١٢% × (٤/١٢) (٢٠٠٠)

الفوائد المستلمة المستحقة عن فترة حيازة المستندات

من ١٤١٧/٥/١هـ وحتى ١٤١٧/٧/١هـ ١٠٠٠

يخصم: استنفاد علاوة الشراء لفترة شهرين

من ١٤١٧/٥/١هـ وحتى ١٤١٧/٧/١هـ (٣٧,٥)

٩٦٢,٥ ريال

**مقدار استنفاد علاوة الإصدار = ١٥٠٠ ×(٢/ ٨٠) = ٣٧,٥ ريال

إثبات استلام الفوائد في ١٤١٨/١/١هـ

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٣٠٠٠ حـ/ النقدية ١١٢,٥حـ/ علاوة شراء السندات ٢٨٨٧,٥ حـ/ إيراد الفوائد	٣٠٠٠ حـ/ النقدية ١١٢,٥ حـ/ الاستثمارات في السندات ٢٨٨٧,٥ حـ/ إيراد الفوائد*

